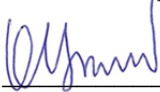


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Омский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Омского филиала
Финуниверситета

О.Р. Онищенко
«23» июня 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Год утверждения программы: 2025

Разработчики рабочей программы дисциплины:
Ряховский Д.И., Назарова Н.А.

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ: 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

ПРОФИЛЬ: Финансовый менеджмент

Составитель приложения: Иванова Е.В.

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета
(протокол от «19» июня 2026 г. №34)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учёт»
(протокол от «30» апреля 2026 г. №5)*

Омск 2026

Приложение к рабочей программе дисциплины разработал: кандидат
экономических наук, доцент ***Е.В.Иванова***

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ.** Приложение к рабочей
программе дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02. «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент», (программа
подготовки бакалавров). - Омск: Омский Финуниверситет, 2026. - 44 с.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	38
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	39
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	43
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	44

1. 1. Наименование дисциплины: Б 1.2.2.2.1.9 «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-11	Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать методы и способы формулирования проблем в области налогообложения Уметь применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства.
		2. Обосновывает системную формулировку цели и постановку задачи управления.	Знать методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами Уметь устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение
		3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора	Знать методы и способы налогового планирования Уметь применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода
		4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений, учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий»	Знать способы оценки последствия принимаемых решений в вопросах налогообложения Уметь оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода

		(«причины причин») и контурные связи.	
		5. Корректно использует процедуры целе	Знать процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегиро
		полагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.	вания, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Уметь проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов
		6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.	Знать цели, задачи, теорию и методологию налогообложения Уметь применять теорию налогообложения на практике
ПКП-4	Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать сущность и природу финансовых рисков Уметь оценивать финансовые риски
		2. Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков.	Знать виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков Уметь принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков
ПKN-3	Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения	1. Применяет методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы	Знать методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного

	координации и контроля деятельности организации		преимущества фирмы
		2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности Уметь применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности
		3. Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Знать виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом Уметь эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации» является дисциплиной цикла профиля, профиль "Финансовый менеджмент", направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», Образовательная программа: «Финансовый менеджмент».

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоёмкость дисциплины составляет – 4 зачетные единицы.

Вид промежуточной аттестации – экзамен

Очная форма обучения

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.

Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д.

Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный

подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах.

Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.

Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.

Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения

Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска.

Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих

субъектов. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.

Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.

Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.

Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.

Тема 5. Методы оценки налоговых рисков

Подходы к измерению налоговых рисков. Вероятностный подход. Косвенный подход. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска.

Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков. Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков.

Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.

Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.

Очная форма обучения

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ пп /п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	24	6	2	4	18	Опрос, обсуждение, дискуссия
2.	Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	26	8	2	6	18	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
3	Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	32	12	4	8	20	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
4	Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	30	12	4	8	18	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
5	Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	32	12	4	8	20	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий

	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Контрольная работа
	Итого в %	100	35	11	24	65	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение. Практико-ориентированное задание 1. Кассовый разрыв из-за НДС Условие. Производственная компания на ОСНО в конце квартала получила крупную оплату от покупателя (50 млн руб.) и одновременно должна заплатить поставщику за сырьё (45 млн руб.). Из-за этого резко вырос НДС к уплате: выручка дала начисление, а вычеты по закупке сырья ещё не сформированы (документы придут в следующем месяце). В результате возникает кассовый разрыв: денег на уплату НДС не хватает, есть риск пеней. Вопросы для обсуждения: Какие инструменты налогового планирования можно было применить заранее, чтобы избежать кассового разрыва по НДС? Как увязать налоговый календарь с платёжным календарём компании? Какие внутренние регламенты помогут контролировать такие ситуации? Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия

Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационносравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономикоматематических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения. практико-ориентированное задание 1. ООО «ТоргСтандарт» — торговая компания на ОСНО. Основные параметры на плановый год: прогноз выручки (с НДС) — 1 200 млн руб.; доля закупок у плательщиков НДС — 85 % от товарооборота; средняя наценка — 25 % к закупочной стоимости без НДС; ФОТ — 180 млн руб. в год; основные средства — балансовая стоимость 120 млн руб., амортизация линейная, среднегодовая стоимость примерно соответствует половине от балансовой; планируется ввод в эксплуатацию склада стоимостью 40 млн руб. в III квартале. Компания хочет спланировать объёмы налоговых обязательств по ключевым налогам (НДС, налог на прибыль, страховые взносы, налог на имущество) и выбрать методы планирования, чтобы избежать кассовых разрывов и снизить риски. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
---	---	--

Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Кейс: «Оптимизация налоговой нагрузки ООО „ТехноПлюс“» Ситуация. ООО «ТехноПлюс» (производитель электроники) на общей системе налогообложения (ОСНО) за прошлый год показало следующие результаты: Выручка (без НДС) — 500 млн руб. Сумма уплаченных налогов (по данным деклараций): налог на прибыль — 30 млн руб., НДС к уплате — 40 млн руб., налог на имущество — 5 млн руб. Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки для производства электроники по данным ФНС — 8%. Руководство заметило, что фактическая нагрузка компании составила около 14%, и поставило задачу проанализировать ситуацию и предложить меры по её снижению без рисков для бизнеса. Задание для участников. Разбейте работу на два этапа. Этап 1. Расчёт и анализ уровня налоговой нагрузки. Рассчитайте фактическую налоговую нагрузку по формуле ФНС: $(\text{Сумма уплаченных налогов} / \text{Выручка}) \times 100\%$. vitvet.com +1 Сравните полученный показатель со среднеотраслевым. Сделайте вывод: есть ли пространство для оптимизации или, наоборот, нагрузка в норме. Дополнительно рассчитайте нагрузку по отдельным налогам (налог на прибыль, НДС). Это поможет точно найти «узкие места». Например, для НДС полезно отдельно посчитать долю вычетов $(\text{Вычеты} / \text{Начисленный НДС} \times 100\%)$ и проверить, не превышает ли она безопасный уровень (по концепции ФНС — не более 89%). vitvet.com +1 Этап 2. Приёмы оптимизации и оценка рисков. На основе анализа предложите 2–3 законных приёма для снижения нагрузки. Для каждого укажите: Суть приёма. Как он влияет на налоговую базу или сумму налога.	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
--	---	--

	Какие условия должны быть соблюдены (например, закрепление в учётной политике, документальное подтверждение). Какие риски могут возникнуть (например, претензии ФНС при отсутствии экономического обоснования). klerk.ru +1 Возможные направления для обсуждения: Учётная политика. Можно ли ускорить списание стоимости основных средств (нелинейный метод, повышающие коэффициенты, амортизационная премия), чтобы раньше уменьшать налогооблагаемую прибыль? Резервы. Можно ли создать в налоговом учёте резервы (на ремонт ОС, по сомнительным долгам, на оплату отпусков), чтобы признать расходы раньше и снизить базу по налогу на прибыль? Работа с контрагентами. Как выбор поставщиков, которые являются плательщиками НДС, влияет на возможность заявлять вычеты? Льготы и спецрежимы. Есть ли у компании право на пониженные ставки, инвестиционный налоговый вычет (если регион его ввёл) или другие преференции? Структурирование сделок. Можно ли оптимизировать отдельные операции (например, передачу прав на интеллектуальную собственность), чтобы снизить базу по конкретным налогам? Финальная задача. Попросите участников смоделировать ситуацию: как изменится итоговая налоговая нагрузка после внедрения предложенных мер? Рассчитайте новый показатель и оцените, не опустится ли он слишком низко (ниже отраслевого бенчмарка на 1–2 п. п. без веского экономического обоснования — это сигнал для ФНС) Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	
--	--	--

Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски. Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга. Кейс 1. ООО «СтройРесурс» — строительная компания на ОСНО. В ходе внутреннего аудита выявлены следующие факты: Контрагенты. В цепочке поставок материалов компания работает с подрядчиком ООО «Вектор», у которого массовый адрес регистрации, нет сайта и отзывов, а в ЕГРЮЛ недавно сменился директор. При этом доля закупок у этого контрагента — около 35 % от общего объема закупок материалов. Учёт и отчётность. В налоговом учёте резерв по сомнительным долгам не создаётся, хотя есть просроченная дебиторка от двух заказчиков (общая сумма — 18 млн руб., просрочка свыше 90 дней). Амортизация и льготы. Компания применяет линейный метод амортизации по всем объектам. При этом часть оборудования попадает под категории, по которым можно применять повышающие коэффициенты или амортизационную премию, но это не используется. Учётная политика не содержит нужных положений. Налоговая нагрузка. За последние два года налоговая нагрузка компании стабильно ниже среднеотраслевой на 3–4 процентных пункта. При этом в одном из кварталов доля вычетов по НДС составила 92 %. Документооборот. По ряду крупных сделок первичные документы (акты, КС-2, КС-3) поступают с задержкой до 2 месяцев, часть документов хранится только в виде сканов без оригиналов. Руководство хочет понять: где именно возникают налоговые риски, насколько они опасны, и что нужно сделать, чтобы снизить вероятность доначислений и штрафов. Теоретическая база для обсуждения (вопросы для группы) Дайте определение налогового риска. Чем налоговый риск отличается от обычного финансового риска? Классифицируйте налоговые риски, которые могут возникнуть у ООО «СтройРесурс», по следующим	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
--	--	--

	критериям: по источнику (внутренние/внешние); по времени (текущие/перспективные); по характеру последствий (финансовые/нефинансовые). Назовите 3–4 ключевых критерия ФНС для отбора на выездную проверку (из Концепции планирования выездных налоговых проверок) и отметьте, какие из них проявляются у ООО «СтройРесурс». Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4, 8-17.	
Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска. Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков. Реком Кейс: «Оценка налоговых рисков ООО „ПромДеталь“: выбор методов и практические расчёты» Кейс предназначен для отработки разных методов оценки налоговых рисков: от формальных критериев ФНС до внутренних риск-метрик и балльной оценки контрагентов. Ситуация ООО «ПромДеталь» (производство металлических изделий, ОСНО) готовит внутренний отчёт по налоговым рискам. Задача — оценить уровень рисков и обосновать, какие зоны требуют первоочередных мер контроля. Исходные данные: Выручка без НДС за год: 950 млн руб. Уплаченные налоги (без страховых взносов): 72 млн руб. Доля вычетов по НДС: 87% от начисленного НДС. Среднемесячная зарплата на 1 сотрудника: 48 000 руб. (по отрасли в регионе — 58 000 руб.). Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения): 6%. В структуре закупок 40% приходится на 3 контрагентов, у которых: массовый адрес, недавняя смена директора, отсутствие сайта, низкая налоговая нагрузка. Первичные документы по крупным поставкам поступают с задержкой 1–2 месяца; часть хранится только в электронном виде без надлежащей процедуры подтверждения оригиналов. Задания для участников (по методам оценки) Метод 1. Оценка по критериям ФНС (Концепция планирования выездных проверок) Рассчитайте и оцените ключевые индикаторы: Налоговая нагрузка. По формуле ФНС: $(\text{Сумма уплаченных налогов} / \text{Выручка без НДС}) \times 100\%$. Сравните со среднеотраслевым показателем (для производства металлоизделий условно примем 7,8%). Сделайте вывод: есть	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия. Подготовка и выполнение проектной работы.

	ли риск отбора на выездную проверку. Доля вычетов по НДС. Проверьте, превышает ли показатель «безопасный» уровень (обычно ориентируются на 89%). Оцените, насколько критична доля 87%. Уровень зарплат. Сравните среднемесячную зарплату с отраслевой. Объясните, почему это может быть поводом для вызова на комиссию. Рентабельность. Сопоставьте рентабельность компании с отраслевыми данными (условно 12–15%). Поясните, как низкая рентабельность влияет на профиль риска. Вывод: перечислите, какие из критериев ФНС у ООО «ПромДеталь» «срабатывают» и насколько сильно. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 1, 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-4, 7, 11, 13.	
	Итого	34 часа

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель внеаудиторной самостоятельной работы студента — закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных в ходе лекционных занятий, формирование умений и навыков и овладение опытом творческой, исследовательской деятельности. Этот вид самостоятельной работы способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней. Внеаудиторная самостоятельная работа является обязательной для каждого студента.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- Для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками: ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции; работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование и др.); подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов: составление библиографии, тематических кроссвордов и др.;

- для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу; решение вариативных задач и упражнений; выполнение графиков, схем; выполнение расчетно-графических работ; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; подготовка контрольных работ и эссе.

В качестве форм и методов контроля внеаудиторной самостоятельной работы студентов использованы тестирование, контрольные работы, защита творческих работ и др.

Критериями оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

- уровень освоения учебного материала,
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач,
- полнота общеучебных представлений, знаний и умений по изучаемой теме, к которой относится данная самостоятельная работа,
- обоснованность и четкость изложения ответа на поставленный по внеаудиторной самостоятельной работе вопрос,
- оформление отчетного материала в соответствии с известными или заданными преподавателем требованиями, предъявляемыми к подобного рода материалам.

На самостоятельную работу студента очной/заочной формы обучения отводится

Распределение бюджета времени самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Ситуационный подход как метод налогового планирования.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.

Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков. Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом (таблица 5):

Таблица 5

Распределение максимальных баллов по видам работы и формирование итоговой оценки:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активное участие в семинарах	15
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, сообщений, кейсов, практико-ориентированных заданий (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	10
4.	Контрольная работа	10
	Итого	40

Примерная тематика выступлений

1. Содержание и элементы налогового планирования. Место налогового планирования в процессе управления финансами предприятия.
2. Роль налогового планирования в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Цель, задачи и функции налогового планирования. Принципы налогового планирования.
4. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента.
5. Методы и способы осуществления налогового планирования.
6. Влияние налогового планирования на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1. Расчёт налоговой нагрузки и сравнение с отраслевым бенчмарком

Дано: ООО «Вектор» (ОСНО, производство), выручка без НДС за год — 850 млн руб., уплаченные налоги (без страховых взносов): налог на прибыль — 24 млн, НДС к уплате — 38 млн, налог на имущество — 4,5 млн. Среднеотраслевая нагрузка для отрасли — 7,9%.

Требуется:

- рассчитать налоговую нагрузку по методике ФНС;
- сравнить с отраслевым показателем;
- сделать вывод: есть ли риск вызова на комиссию/отбора на выездную проверку;
- предложить 1–2 меры по приведению нагрузки к обоснованному уровню (без нарушения закона).

Задание 2. Сравнение налоговой нагрузки при разных налоговых режимах

Дано: компания планирует оказывать ИТ-услуги, прогноз выручки — 120 млн руб./год, ФОТ — 60 млн руб./год, прочие расходы — 25 млн руб./год.

Требуется:

- посчитать налоговую нагрузку (налоги + страховые взносы) для ОСНО и УСН (оба объекта: «доходы» и «доходы минус расходы»);
- выбрать оптимальный режим и обосновать выбор с учётом рисков (лимиты УСН, НДС-клиенты, кассовый метод vs метод начисления);
- оформить результат в виде таблицы с комментариями.

Задание 3. Влияние амортизации на налог на прибыль и денежный поток

Дано: покупка оборудования за 15 млн руб. (СПИ — 5 лет).

Требуется:

- сравнить линейный метод и нелинейный (с повышающим коэффициентом 2) по годам: амортизация, налог на прибыль, денежный поток;
- оценить эффект перераспределения налоговой нагрузки во времени;
- указать, какие условия нужно соблюсти, чтобы применять нелинейный метод и коэффициент.

Примерные задания контрольных работ

Учебным графиком дисциплины предусмотрены контрольная работа, которая должна быть выполнены в рамках промежуточного контроля знаний студентов.

Выполненная студентом контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Основной целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по теоретическим вопросам в области налогового администрирования, усвоение действующего налогового законодательства и практики его применения, а

также закрепление и углубление полученных студентами знаний по теме курса.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из предложенных кафедрой вариантов.

Контрольная работа выполняется в письменном виде. Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми.

Разбор конкретной ситуации следует сопровождать пояснениями и ссылками на нормативные акты.

Контрольная работа состоит из двух частей:

Часть 1. Письменный ответ на три вопроса.

Раскройте содержание понятий «налоговое планирование», «налоговая оптимизация» и «уклонение от уплаты налогов». Проведите чёткие разграничения с опорой на нормы НК РФ и правоприменительную практику.

1. В чём состоят цели и задачи налогового планирования на уровне организации? Какие экономические интересы разных стейкхолдеров (собственники, менеджмент, государство) здесь сталкиваются?

2. Перечислите и охарактеризуйте основные принципы налогового планирования (законность, экономическая обоснованность, системность, непрерывность и др.).

3. Опишите взаимосвязь налогового планирования и финансового менеджмента: как налоги влияют на денежный поток, рентабельность и стоимость компании.

4. Дайте определение налогового риска. Чем налоговый риск отличается от иных финансовых рисков (кредитного, рыночного, операционного)?

5. Какие нормы НК РФ формируют «границы» налогового планирования? Раскройте значение ст. 54.1 НК РФ: критерии необоснованной налоговой выгоды и как они применяются на практике.

6. Как судебная практика (в т. ч. обзоры ВС РФ) влияет на допустимость тех или иных инструментов налогового планирования?

7. Раскройте понятие «должной осмотрительности» при выборе контрагентов. Какие доказательства считаются достаточными для подтверждения реальности сделок?

8. Опишите соотношение учётной политики для целей налогообложения и налогового планирования: какие элементы учётной политики реально влияют на налоговую базу и сроки уплаты налогов.
9. Какие виды ответственности (налоговая, административная, уголовная) могут наступать при нарушении границ налогового планирования? Кратко раскройте основания и последствия.
10. Перечислите основные методы налогового планирования (расчётно-аналитический, нормативный, экономико-математическое моделирование и др.) и укажите, в каких ситуациях каждый из них наиболее эффективен.
11. Раскройте влияние выбора налогового режима (ОСНО, УСН, ЕСХН и др.) на налоговую нагрузку и операционные риски. Какие факторы нужно учитывать при выборе?
12. Как амортизационная политика (линейный/нелинейный метод, амортизационная премия, повышающие коэффициенты) влияет на налог на прибыль и денежный поток?
13. Объясните механизм и экономический смысл формирования резервов в налоговом учёте (резерв по сомнительным долгам, резерв на ремонт ОС, резерв на оплату отпусков).
14. Как договорная работа и формулировки в контрактах (момент перехода права собственности, условия оплаты, валюта договора) могут влиять на момент признания доходов/расходов и налоговую базу?
15. Назовите основные критерии ФНС для отбора налогоплательщиков на выездные проверки (Концепция планирования выездных налоговых проверок). Как эти критерии используются для самооценки рисков?
16. Перечислите и кратко охарактеризуйте методы оценки налоговых рисков: балльные шкалы, матрица «вероятность — последствия», расчёт ожидаемых потерь, мониторинг ключевых индикаторов.
17. Что такое «налоговая нагрузка» по методике ФНС? Как её рассчитывают, с чем сравнивают и почему отклонение от среднеотраслевого уровня — это риск?
18. Раскройте смысл и методику расчёта доли вычетов по НДС. Почему

высокая доля вычетов считается маркером риска и как её можно обосновать?

19. Опишите систему внутреннего контроля налоговых рисков: какие контрольные точки и КРІ целесообразно использовать (сроки документов, проверка контрагентов, сверка баз и т. п.)?

20. В чём разница между налоговым планированием и налоговым прогнозированием? Какие методы применяются в каждом случае?

21. Опишите структуру и назначение налогового календаря. Как его синхронизируют с платёжным календарём для предотвращения кассовых разрывов?

22. Какие факторы влияют на сезонность и «пики» налоговых платежей? Приведите примеры сглаживания пиков (перенос вычетов, управление датами отгрузок/оплат, график закупок).

23. Раскройте роль бюджетирования в налоговом планировании: как строится бюджет налоговых платежей, какие допущения и сценарии закладываются?

24. Как масштабирование бизнеса (открытие филиалов, рост выручки, инвестиции) влияет на налоговую модель компании и требует ли это пересмотра инструментов планирования?

25. Кратко охарактеризуйте особенности налогового планирования в производственных, торговых и сервисных компаниях: какие инструменты наиболее актуальны в каждой сфере?

26. В чём специфика налогового планирования при работе с госконтрактами и в системе госзакупок (НДС, казначейское сопровождение, отдельный учёт)?

27. Раскройте базовые идеи международного налогового планирования и риски, связанные с применением трансграничных схем (КИК, ТЦО, соглашения об избежании двойного налогообложения).

28. Какие льготы и преференции (региональные ставки, инвестиционный налоговый вычет, особые экономические зоны) могут использоваться в рамках налогового планирования? Какие условия и ограничения при этом нужно соблюдать?

Часть 2. Решение практико-ориентированного задания.

Вариант 1. Расчёт и анализ налоговой нагрузки (базовый уровень)

Условие. ООО «Вектор» (ОСНО, оптовая торговля) за отчётный год имеет

следующие показатели:

выручка без НДС — 620 млн руб.;

уплаченные налоги (без страховых взносов): налог на прибыль — 22 млн руб., НДС к уплате — 34 млн руб., налог на имущество — 3,2 млн руб.

среднеотраслевая налоговая нагрузка для оптовой торговли — 7,6 %.

Задание:

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Вектор» по методике ФНС.

Сравните с отраслевым показателем и сделайте вывод: есть ли риск повышенного внимания со стороны налоговых органов.

Предложите 2–3 законных способа скорректировать нагрузку (через учётную политику, структуру сделок, использование льгот), кратко обоснуйте каждый.

Укажите, какие ошибки чаще всего допускают при расчёте налоговой нагрузки и как их избежать.

Критерии оценки: правильность расчёта, корректность сравнения, обоснованность предложений, ссылки на нормы НК РФ (хотя бы в общем виде).

Вариант 2. Выбор налогового режима и оценка рисков (средний уровень)

Условие. Компания планирует оказывать услуги по ремонту техники. Прогноз на год:

выручка — 95 млн руб.;

ФОТ — 48 млн руб.;

прочие расходы (аренда, материалы, связь) — 22 млн руб.

Компания рассматривает ОСНО и УСН (оба варианта: «доходы» и «доходы минус расходы»).

Задание:

Рассчитайте совокупную налоговую нагрузку (налоги + страховые взносы) для каждого режима.

Выберите оптимальный режим и обоснуйте выбор с учётом лимитов УСН, наличия НДС-клиентов, кассового метода и рисков превышения лимитов в будущем.

Опишите 2–3 налоговых риска, характерных для выбранного режима, и предложите меры их снижения.

Оформите итоговые расчёты в виде таблицы: режим, основные налоги, сумма, доля в выручке, ключевые риски.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенные с планируемыми результатами обучения по дисциплине». Основным критерием освоения материала дисциплины является сформированность по каждой компетенции минимума порогового уровня.

Показатели и критерии оценивания компетенций

Экзамен по дисциплине выставляется студенту при условии сформированное по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

Таблица 8

Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Шкала и критерии оценки результатов			
	Высокий уровень (отлично)	Продвинутый уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно)
УК-11	Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения			

нать: - методы и способы формулирования проблем в области налогообложения - методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами - методы и способы налогового планирования - способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения - процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов - цели, задачи, теорию и методологию налогообложения.	Четко знает - методы и способы формулирования проблем в области налогообложения - методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами - методы и способы налогового планирования - способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения - процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов - цели, задачи, теорию и методологию налогообложения.	Знает - методы и способы формулирования проблем в области налогообложения - методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами - методы и способы налогового планирования - способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения - процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов - цели, задачи, теорию и методологию налогообложения.	Слабо знает - методы и способы формулирования проблем в области налогообложения - методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами - методы и способы налогового планирования - способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения - процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов - цели, задачи, теорию и методологию налогообложения.	Не знает - методы и способы формулирования проблем в области налогообложения - методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами - методы и способы налогового планирования - способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения - процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов - цели, задачи, теорию и методологию налогообложения.
---	--	--	--	---

уметь: - применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства. - устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение - применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода - оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода - проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов. - применять теорию налогообложения на практике.	Свободно может - применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства. - устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение - применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода - оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода - проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов. - применять теорию налогообложения на практике	Умеет - применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства. - устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение - применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода - оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода - проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов. - применять теорию налогообложения на практике	Слабо умеет - применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства. - устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение - применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода - оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода - проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов. - применять теорию налогообложения на практике	Не умеет - применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства. - устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение - применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода - оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода - проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов. - применять теорию налогообложения на практике
ПКП-4 Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации				

знать: - сущность и природу финансовых рисков; - виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков.	Свободно знает - сущность и природу финансовых рисков; - виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков.	Знает - сущность и природу финансовых рисков; - виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков.	Слабо знает - сущность и природу финансовых рисков; - виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков.	Не знает - сущность и природу финансовых рисков; - виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков.
уметь: - оценивать финансовые риски; - принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Свободно может - оценивать финансовые риски; - принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Умеет - оценивать финансовые риски; - принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Слабо умеет - оценивать финансовые риски; - принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Не умеет - оценивать финансовые риски; - принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков
ПКН-3 Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации				
знать: - методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы; - методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с	Свободно знает - методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы; - методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой	Знает - методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы; - методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с	Слабо знает - методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы; - методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности;	Не знает - методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы; - методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности;

определением и оценкой их эффективности; - виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;	их эффективности; - виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;	определением и оценкой их эффективности; - виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;	- виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;	- виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом;
уметь: - применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы - применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности - эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Свободно может - применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы - применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности - эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Умеет - применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы - применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности - эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Слабо умеет - применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы - применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности - эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Не умеет - применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы - применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности - эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые
для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

Таблица 9

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотношенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
(УК-11) Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать методы и способы формулирования проблем в области налогообложения Уметь применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства.	Задание 1. Охарактеризуйте налоговые режимы. Задание 2. Оцените эффект и эффективность применения специальных налоговых режимов субъектами бизнеса.
	2. Обосновывает системную формулировку цели и постановку задачи управления.	Знать методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами Уметь устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы управления налоговыми обязательствами. Задание 2. Оцените эффективность и результативность основных методов управления налоговыми обязательствами.
	3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора	Знать методы и способы налогового планирования Уметь применять методы и способы налогового	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы и способы налогового планирования. Задание 2. Оцените эф-

		планирования с учетом риско-ориентированного подхода	фективность и результативность основных методов налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода.
	4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений, учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий» («причины причин») и контурные связи.	Знать способы оценки последствий принимаемых решений в вопросах налогообложения Уметь оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода	Задание 1. Охарактеризуйте основные способы оценки последствия принимаемых решений в вопросах налогообложения. Задание 2. Оцените эффективность и результативность основных методов налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода.
	5. Корректно использует процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.	Знать процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Уметь проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов	Задание 1. Охарактеризуйте основные процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Задание 2. Оцените эффективность процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.
	6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.	Знать цели, задачи, теорию и методологию налогообложения Уметь применять теорию налогообложения на практике	Задание 1. Охарактеризуйте основные подходы к налогообложению субъекта бизнеса. Задание 2. Проведите расчеты налоговых обязательств при применении различных режимов

			налогообложения.
(ПКП-4) Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать сущность и природу финансовых рисков Уметь оценивать финансовые риски	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды финансовых рисков. Задание 2. Оцените финансовые риски реальной компании.
	2. Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Знать виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков Уметь принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков. Задание 2. Оцените эффект от принятия управленческих решений, направленных на снижение и устранение финансовых рисков.
(ПKN-3) Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	1. Применяет методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.	Знать методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы Уметь применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы. Задание 2. Проведите анализ внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.
	2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности Уметь применять методики расчета планов, программ	Задание 1. Охарактеризуйте основные методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности. Задание 2. Проведите оценку планов, программ и прогнозов на

		и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности	разных уровнях экономики.
	3. Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Знать виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом Уметь эффективно использовать в работе прогнозных документов и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом. Задание 2. Оцените эффект использования в работе прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
3. Принципы налогового планирования в организации.
4. Виды и способы налогового планирования в организации.
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
7. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
9. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его вероятностная природа.
10. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты.
11. Субъекты налоговых рисков.

12. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь.
13. Соотношение налоговых и финансовых рисков.
14. Классификация налоговых рисков, примеры.
15. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
16. Факторы налоговых рисков.
17. Жизненный цикл налогового риска.
18. Методы оценки налоговых рисков.
19. Измерение налоговых рисков.
20. Мониторинг налоговых рисков.
21. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.
22. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
23. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
24. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
25. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
26. Международный опыт управления налоговыми рисками.
27. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
28. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
29. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
30. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.
31. Идентификация риска неуплаты налога.
32. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.
33. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.
34. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность

налоговых органов.

35. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.

36. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами.

37. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков.

38. Стратегический налоговый план и налоговые риски.

39. Элементы налогового комплаенс-процесса.

40. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства.

41. Предупреждение налоговых рисков в компании.

42. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска.

43. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

44. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.

45. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.

46. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.

47. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах.

48. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.

49. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Кодекс об административных правонарушениях.

Основная литература:

1. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. —

Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 20.02.2025). - Текст : электронный.

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566539> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

3. Пименов, Н.А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2024 — 138 с.: ил. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2025. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

5. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. — (Магистратура). — ЭБС ZNANIUM. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/571336> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

7. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. — То же. — 2021. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 27.01.2025). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.consultant.ru

2. www.minfin.ru

3. www.nalog.ru

4. www.customs.ru

5. www.tsouz.ru

6. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.1jur.ru/>

8. Электронные ресурсы БИК:

- Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
- Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
- Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
- Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
- Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
- Электронно-библиотечная система издательства Лань <https://e.lanbook.com/>
- Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
- Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
- Национальная электронная библиотека <http://нэб.пф/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности. Выполняя самостоятельную работу под контролем преподавателя, студент должен:

- освоить минимум содержания, выносимого на самостоятельную работу студентов и предложенного преподавателем в соответствии с Государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования по данной дисциплине;
- планировать самостоятельную работу в соответствии с графиком самостоятельной работы, предложенным преподавателем;
- самостоятельную работу студент должен осуществлять в организационных формах, предусмотренных учебным планом и рабочей программой преподавателя;
- выполнять работу самостоятельно и отчитываться по ее результатам в соответствии с графиком представления результатов, видами и сроками отчетности по

самостоятельной работе студентов.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке нормативные документы Финансового университета, а именно, положений о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом №611/о от 01 апреля 2014 года (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Приказы Финуниверситета»);
- при подготовке к экзамену параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Студентам необходимо ознакомиться:

- с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей данной кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции.
- при затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

При подготовке к семинарским (практическим) занятиям студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и выполнении;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не подготовившимся к семинару (практическому занятию), рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, курсовой работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы, как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Рекомендации студенту:

- В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным

аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет - источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux Special Edition

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).
2. Информационно-образовательный портал Финансового университета.
- <https://org.fa.ru>,
<http://campus.fa.ru>

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не предусмотрено.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине необходимо использовать аудитории, оснащенные компьютером и проектором для демонстрации презентаций.