Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
Заместитель мэра –
директор департамента
_____Данц А.А.
«10» июня 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета
_____В.А. Кваша
«17» июня 20245г.

Автор: А.Ю. Тарасова

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика», магистерская программа
«Финансовый анализ и оценка инвестиционных решений»
(очная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета
(протокол № 26 от 17.06.2025)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 13 от 10.06.2025)

Ярославль 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины....3

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине. 3

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4

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

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий 4

5.1. Содержание дисциплины 4

5.2. Учебно-тематический план 7

5.3. Содержание семинаров, практических занятий 8

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине....11

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы....11

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю 14

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине 17

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы....17

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний 18

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректора о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов....20

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины 20

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины....21

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 22

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем....22

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине....23

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.1.2.2. «Налоговые риски в системе риск-менеджмента».

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

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-6	Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	1. Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках. 2. Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.	Знать: инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках Уметь: внедрять инновационные разработки примененного системного анализа и моделирования экономических процессов Знать: изменения основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях Уметь: обосновывать перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.
ПКН-7	Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участ-	1. Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с	Знать: проблемы в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности. Уметь: обсуждать проблемы в

	вовать в их реализации	аудиториями разного уровня финансовой грамотности. 2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности. Знать: программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых Уметь: готовить учебно- методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» входит в общенаучный модуль обязательной части образовательной программы подготовки магистров по направлению 38.04.01 – «Экономика», магистерской программы «Финансовый анализ и оценка инвестиционных решений» очной формы обучения.

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

Таблица 2 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	**Всего (в з/е и часах)**	**Семестр (модуль) 3 в (часах)**
Общая трудоемкость дисциплины	3 з/е 108	108
Аудиторные занятия	24	24
Лекции	4	4
Семинарские занятия, в т. ч. занятия в интерактивной форме	20	20
Самостоятельная работа	84	84
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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. 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 трансакционный 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 2. 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.

Тема 3. Управление налоговыми рисками

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

Этапы процесса управления. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная. Варианты преодоления риска: избежание, удержание, передача, снижение степени риска. Принципы предосторожности. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.

Значение комплаенса при управлении налоговым риском. Снижение

уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства. Принципы оказания влияния на налоговые риски, используемые в международной практике. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов

Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля.

Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков.

Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др. Значение налогового комплаенса в предотвращении уклонения от уплаты налогов. Идентификация риска неуплаты налога и мониторинг деятельности налогоплательщика, направленные на выявление рисков невалидности.

Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.

Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании

Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность.

Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования. Стратегический налоговый план.

Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового

законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке.

Элементы налогового комплаенс-процесса: консультативный и контрольный. Влияние эффективного управления налоговыми платежами на уровень финансового потенциала компании.

Анализ неопределенных налоговых позиций компании в отношении налогового законодательства. Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.).

Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем «налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового риска. Понятие необоснованной налоговой выгоды. Процедура фискального рескрипта. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде. Примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды. Анализ фискальных последствий.

Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. Риск- менеджмент консолидированных налогоплательщиков. Конфликт интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний и налоговые риски.

Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент.

Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. Налоговые риски, возникающие при совершении операций с объектами интеллектуальной собственности в Российской Федерации. Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий. Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3 – Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары и практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Тема 1. Налого-			0,5	2	2		Тестиро-

	вые риски: теоретические основы и причины возникновения							вание, решение задач
2	Тема 2. Методы оценки налоговых рисков			0,5	4	4		Дискуссия, решение задач
3	Тема 3. Управление налоговыми рисками			1	6	4		Дискуссия, тестирование, решение задач
4	Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов			1	4	2		Решение задач
5	Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании			1	4	4		Дискуссия, тестирование, решение задач
	В целом по дисциплине	**108**	**24**	4	20	16	84	
	Итого в %		100		83	66		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4 – Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	1. Понятие и экономическое содержание налогового риска. 2. Вероятностная природа налогового риска. 3. Природа происхождения налоговых рисков. 4. Различие понятий «неопределенность» и «риск». 5. Субъекты налоговых рисков. 6. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. 7. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. 8. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков. 9. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые	Опрос, дискуссия

	риски. 10. Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. 11. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 3, 4. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4, 8-17.	
Тема 2. Методы оценки налоговых рисков	1. Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный. 2. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. 3. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска. 4. Алгоритм определения вероятности риска. 5. Матрица измерения рисков. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 3, 4. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-4, 7, 11, 13.	Обсуждение публикаций по теме из периодических рецензируемых изданий
Тема 3. Управление налоговыми рисками	1. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. 2. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам. 3. Этапы процесса управления. 4. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная. 5. Варианты преодоления риска: избежание, удержание, передача, снижение степени риска. 6. Принципы предосторожности 7. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков. 8. Значение комплаенса при управлении налоговым риском. 9. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 1, 2. Дополнительная: 3, 4. Рекомендуемые источники (раздел 9): 2, 4-9,11.	Дискуссия
Тема 4. Концепция	1. Применение риск-менеджмента в налоговых	Обсуждение

риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля. 2. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике. Структура налогового разрыва. 3. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков. 4. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. 5. Значение налогового комплаенса в предотвращении уклонения от уплаты налогов. 6. Идентификация риска неуплаты налога и мониторинг деятельности налогоплательщика, направленные на выявление рисков невалидности. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-5. Основная литература: 1. Дополнительная: 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-2, 8-9, 10-17.	научных докладов. Решение заданий. Дискуссия.
Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании	1. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. 2. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. 3. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность. 4. Анализ неопределенных налоговых позиций компании в отношении налогового законодательства. 5. Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.). 6. Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем «налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового риска. 7. Понятие необоснованной налоговой выгоды. 8. Процедура фискального рескрипта. Эволюция правоприменительной практики от	Обсуждение научных докладов. Решение заданий. Дискуссия.

	определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде. 9. Примеры схем ведения деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды. 10. Анализ фискальных последствий. 11. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. 12. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства – автоматизированный, консервативный риск-менеджмент. 13. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах. Налоговые риски, возникающие при совершении операций с объектами интеллектуальной собственности в Российской Федерации. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-5. Основная литература: 2. Дополнительная: 3, 4. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4-9, 10-17.	

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка ДТЗ;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеаудиторной

самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. 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 трансакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, изучение нормативных правовых актов, написание дтз по теме
Тема 2. 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.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, изучение нормативных правовых актов, написание дтз по теме
Тема 3. Управление налоговыми рисками	Используемые в международной практике принципы оказания влияния на налоговые риски. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, изучение нормативных правовых актов, написание дтз по теме
Тема 4. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения. Управление налоговыми рисками в	Работа с научной, учебной и справочной литературой, изучение нормативных правовых

	условиях миграции налогоплательщиков. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.	актов, написание дтз по теме
Тема 5. Налоговый риск-менеджмент в компании	Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования. Стратегический налоговый план. Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке. Элементы налогового комплаенс-процесса: консультативный и контрольный. Влияние эффективного управления налоговыми платежами на уровень финансового потенциала компании. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков. Конфликт интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний и налоговые риски.	Работа с научной, учебной и справочной литературой, изучение нормативных правовых актов, написание дтз по теме

	Налоговые риски компаний информационных и телекоммуникационных технологий. Налоговые риски «нетрадиционных» форм деятельности: аутсорсинг, секондмент и др. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.	

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные темы докладов и выступлений

1. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь.
2. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.
3. Страновые налоговые риски.
4. Методы оценки налоговых рисков.
5. Алгоритмы определения вероятности риска.
6. Особенности оценки риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.
7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
8. Мероприятия, способствующие снижению налоговых рисков.
9. Комплаенс при управлении налоговым риском.
10. Снижение уровня налоговых рисков как направление совершенствования налоговой политики государства.
11. Роль международных организаций в работе по созданию и развитию методик в области управления налоговыми рисками.
12. Международный опыт работы фискальных органов с рисками несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.
13. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.
14. Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов в международной практике.
15. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
16. Конкуренция и создание благоприятной среды налогового администрирования для бизнеса.
17. Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др.
18. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.

19. Модель управления налоговыми рисками в Великобритании, австралийская бизнес-модель соблюдения налоговой дисциплины.
20. Налоговый риск-менеджмент в компании.
21. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
22. Корпоративная налоговая служба.
23. Предупреждение налоговых рисков.
24. Эволюция правоприменительной практики от определения недобросовестного налогоплательщика к необоснованной налоговой выгоде.
25. Система идентификации факторов налогового риска коммерческой организации.
26. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
27. Межрегиональная и межстрановая налоговая риск-стратегия.
28. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
29. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.

Примерные кейсы, ситуационные задачи

1. Российская организация (заемщик) получила заем от иностранной организации - резидента Королевства Нидерландов (заимодавца), которая имеет долю участия 100% в уставном капитале российской организации-заемщика стоимостью 100 тыс. руб. Каков порядок применения пункта 2 статьи 269 НК РФ при учете российской организацией (заемщиком) процентов по займу в целях налогообложения прибыли?

2. Начиная с 2007 года, в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами.

Примерные темы для домашнего творческого задания.

1. Выявите и оцените налоговые риски оптовых торговых компаний
2. Выявите и оцените налоговые риски розничных торговых компаний
3. Выявите и оцените налоговые риски производственных компаний
4. Выявите и оцените налоговые риски консалтинговой компании
5. Выявите и оцените налоговые риски радиоэлектронной промышленности
6. Выявите и оцените налоговые риски военно-промышленной компаний
7. Выявите и оцените налоговые риски сельскохозяйственных компаний
8. Выявите и оцените налоговые риски организаций общественного питания

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание реферата, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	**100**

Таблица 6 **-** Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет Оц=7 : Кз х Пз Где Оц – сумма баллов; Кз – количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз – количество занятий, посещаемых студентом
Активность при проведении аудиторных занятий	13	Доклад, презентация – 10 баллов Информационное сообщение – 5 баллов Участие в обсуждении – 3 балла Краткое выступление – 1 балл Решение расчетных задач – 1 балл
Активность при проведении внеаудиторной работы	10	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 10 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя	10	Выполнение контрольной работы – 10 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

– решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;

– обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на зачете и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на зачете оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Например, за первый теоретический вопрос максимально оценивается 15 баллов, два следующих теоретических вопроса оцениваются по 10 баллов, задача — максимально 15 баллов и пять тестов — по 2 балла каждый правильно решенный тест.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;
- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;
- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;
- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам письменной работы — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к экзамену с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве письменной экзаменационной работы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем, все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы указаны в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его вероятностная природа.
2. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты.
3. Субъекты налоговых рисков.
4. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь.
5. Соотношение налоговых и финансовых рисков.
6. Классификация налоговых рисков, примеры.
7. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
8. Факторы налоговых рисков.
9. Жизненный цикл налогового риска.
10. Методы оценки налоговых рисков.
11. Измерение налоговых рисков.
12. Мониторинг налоговых рисков.
13. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.
14. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
15. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
16. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
17. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
18. Международный опыт управления налоговыми рисками.
19. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
20. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
21. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
22. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.
23. Идентификация риска неуплаты налога.
24. Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности.
25. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.
26. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.
27. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.
28. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
29. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами.
30. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков.

31. Стратегический налоговый план и налоговые риски.
32. Элементы налогового комплаенс-процесса.
33. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства.
34. Предупреждение налоговых рисков в компании.
35. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска.
36. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.
37. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
38. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
39. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.
40. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах.
41. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.
42. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения.

Пример билета для проведения зачета

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента»
Филиал Ярославский Форма обучения очная
Модуль 3 Направление 38.04.01 «Экономика» Профиль «Финансовый анализ и оценка инвестиционных решений»

БИЛЕТ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТАТ № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1	Мониторинг деятельности налогоплательщика, направленный на выявление рисков невалидности	15 баллов
2	Факторы налоговых рисков	15 баллов
3	Практико-ориентированное задание	30 баллов

Подготовил Тарасова А.Ю.
Утверждаю:
Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Сироткин С.А.

Дата _____ 2024 г.

Таблица 7 - Примеры оценочных средств для проверки сформированности компетенций

Компетенция	Типовые задания
ПКН-6Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	**1. Применяет методический инструментарий системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках**. Вопрос 1. Охарактеризуйте особенности инновационных разработок системного анализа и моделирования экономических процессов. **2. Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях**. Вопрос 2. Назовите основные социально- экономические показатели и стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях. Вопрос 3. Покажите, каким образом взаимосвязаны стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях.
ПКН-7Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	1. **Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности**. Вопрос 2. Назовите элементы налогового комплаенс-процесса. **2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых**. Охарактеризуйте программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых Задание 2. Оцените перспективы программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректора о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 01 октября 2024 года №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете», размещенный по ссылке: https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz-_2187_o-ot-01.10.2024.pdf

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

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 (в актуальной редакции)
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 28.05.2003 № 61-ФЗ.
5. Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Основная литература

1. Налоговое администрирование и контроль: учебник / А. С. Адвокатова, Л. И. Гончаренко, О. И. Борисов, Л. П. Грундел [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. - Москва: Магистр, 2019. - 448 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2020. - ЭБС ZNANIUM. - URL: http://znanium.com/catalog/product/1073458 (дата обращения:12.12.2024). — Текст : электронный.

2. Авдийский, В.И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие для студентов магистратуры, обучающихся по направлению "Экономика" / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва: Инфра-М, 2022. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2024. – DOI 10.12737/textbook_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ЭБС ZNANIUM. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2073480 (дата обращения: 13.12.2024). – Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - 2-е изд. – Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - ЭБС ZNANIUM.– URL: http://znanium.com/catalog/product/1002046 (дата обращения: 25.11.2024). — Текст : электронный.

4. Налоговые льготы. Теория и практика применения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с. - (Magistei). - ЭБС ZNANIUM. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1027121 (дата обращения: 13.12.2024) - Текст : электронный.

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

1. www.minfin.ru — Министерство финансов РФ
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба РФ
3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. www.rbc.ru — РИА РБК
7. www.riskland.ru — Экспертиза рисков
8. http://www.consultant.ru/ - СПС Консультант Плюс.
9. http://www/garant.ru/ - СПС Гарант.
10. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) http://elib.fa.ru/ (http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf)
11. Электронно-библиотечная система BOOK.RU http://www.book.ru
12. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» http://biblioclub.ru/
13. Электронно-библиотечная система Znanium http://www.znanium.ru
14. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» http://lib.alpinadigital.ru/en/library
15. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» https://e.lanbook.com/
16. Образовательная платформа Юрайт https://urait.ru/
17. Научная электронная библиотека eLibrary.ru *http://elibrary.ru*

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Тарасова А.Ю. Методические рекомендации по выполнению ДТЗ по дисциплине «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».	2025	https://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-_-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая пере-

чень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы ВСЕ

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.