


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 09.03.2023 14:04:11
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института магистратуры

 Иванова Е.А.
«30» 08 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоговые риски в системе риск-менеджмента**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.17 "Налоги и налоговое администрирование"

Для набора 2021 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение**


Распределение часов дисциплины по семестрам


Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	76	76	76
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 30.08.2021 протокол № 1.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А.А.  30.08.2021

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.  30.08.2021

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.  30.08.2021

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся знаний в области налоговых рисков в сфере риск-менеджмента, направленных на приобретение практических умений и навыков научного обоснования темы исследования в налоговой сфере, подготовки аналитических материалов в области выявления налоговых рисков на макро- и микроуровне на основе исследования и использования различных источников информации и применения приобретенных навыков для преподавания экономических дисциплин и разработки учебных планов, программ и соответствующего методического обеспечения для их преподавания.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

ПК-3:Способен к проведению мероприятий налогового администрирования, планирования и контроля

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
подходы к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, интерпретации их результатов, использованию на практике навыков и умений научно-исследовательской деятельности (соотнесено с индикаторами ПК-1.1); методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности в целях исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикаторами ПК-3.1)
Уметь:
ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, интерпретировать результаты исследований в сфере идентификации налоговых рисков (соотнесено с индикаторами ПК-1.2); осуществлять систематическое наблюдение за состоянием налоговых процессов, обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов формулировать соответствующие выводы в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикаторами ПК-3.2)
Владеть:
владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления и оценки налоговых рисков (соотнесено с индикаторами ПК-1.3); навыками принятия стратегических и тактических решений на различных уровнях управления в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикаторами ПК-3.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. «Теоретико – методические основы налоговых рисков в системе риск-менеджмента»				
1.1	Тема «Налоговые риски: содержание понятия и типология» Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий, Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Классификация налоговых рисков по определенным признакам. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.2	<p>Тема «Характеристика налоговых рисков» Понятие налоговых рисков. Сущность и содержание налоговых рисков. Налоговые риска в системе экономической безопасности. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков Понятие и классификация налоговых рисков Субъекты, несущие налоговые риски Источники и факторы возникновения налоговых рисков. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /Ср/</p>	3	14	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	<p>Тема «Налоговые риски: содержание понятия и типология» Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий, Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Классификация налоговых рисков по определенным признакам. По субъектам, несущим налоговые риски. По объекту связи с другими видами рисков. Исходя из факторов, определяющих финансовые риски. По виду последствий. По величине возможных потерь. /Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	<p>Тема «Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки» Виды налоговых рисков. Факторы определяющие налоговые риски. Источники возникновения налоговых рисков. Оценка налоговых рисков. Методы анализа уровня налоговых рисков. Целевые функции для оценки налоговых риска. Структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации. Ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий /Лек/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.5	<p>Тема «Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки» Виды налоговых рисков; факторы определяющие налоговые риски; источники возникновения налоговых рисков; оценка налоговых рисков; методы анализа уровня налоговых рисков; целевые функции для оценки налогового риска; структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации; ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.6	<p>Тема «Методы прогнозирования налоговых рисков»</p> <p>Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации. Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба. Объективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Метод аналогии определения вероятности налогового риска в организации. Метод должного внимания определения вероятности налогового риска в организации. Метод построения дерева решений определения вероятности налогового риска в организации. Метод формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации. Оценка уровня налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность наступления неблагоприятного налогового события в организации. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения. Преимущества и недостатки, предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации. Подборка актуальных решений по формированию основных направлений прогнозирования налоговых рисков с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Microsoft Office.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.7	<p>Тема «Критерии и индикаторы налоговых рисков в системе экономической безопасности»</p> <p>Базовые понятия налоговой безопасности; роль и место критериев и индикаторов налоговых рисков в системе экономической безопасности; содержание пороговых значений. Теоретические основы налоговых рисков и налоговой безопасности Нормативно-правовое регулирование налоговых рисков и налоговой безопасности Сущность, механизм налоговых рисков и налоговой безопасности предприятий Пути совершенствования предупреждения налоговых рисков.</p> <p>/Ср/</p>	3	26	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.8	<p>Тема «Методы прогнозирования налоговых рисков»</p> <p>Величина налоговых потерь и их оценка. Способы и методы оценки налоговых рисков. Процедура использование методов оценки налоговых рисков. Возможные налоговые последствия от неверных решений организации.</p> <p>/Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
	Раздел 2. «Методология управления налоговыми рисками и способы их минимизации»				
2.1	<p>Тема «Теоретические основы управления налоговыми рисками»</p> <p>Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками. Виды минимизации налоговых рисков. Процесс управления налоговыми рисками. Диагностика налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.2	<p>Тема «Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков»</p> <p>Возможные потери и последствия налоговых рисков</p> <p>Принципы выявления и оценки налоговых рисков.</p> <p>Методы оценки налоговых рисков. Критерии оценки налоговых рисков. Оценка налоговых рисков отдельных налогов.</p> <p>/Ср/</p>	3	18	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	<p>Тема «Теоретические основы управления налоговыми рисками»</p> <p>Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками. Виды минимизации налоговых рисков. Процесс управления налоговыми рисками. Диагностика налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.</p> <p>/Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.4	<p>Тема «Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения»</p> <p>Вероятность наступления налоговых рисков в организации и величина их последствий, выраженной стоимостными показателями. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации. Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Активная форма. Адаптивная форма. Консервативная форма. Избежание налогового риска в организации. Удержание налогового риска. Передача налогового риска. Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.5	<p>Тема «Управления налоговыми рисками и оптимизация налогообложения»</p> <p>Три варианта ситуаций в отношении принятия решений по налоговым рискам в деятельности организации. В условиях определенности, когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены. В условиях налогового риска, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности. В условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений. Методы снижения и оценки налоговых рисков. Налоговые риски в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии риска совершения налоговых правонарушений. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании. Методика преподавания дисциплины «Налоговые риски в системе риск менеджмента». Методы разработки учебного плана и рабочей программы.</p> <p>/Ср/</p>	3	18	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.6	Тема «Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения» Возможности организации в выявление налоговых рисков. Процедура выявления налоговых рисков в деятельности организации. Подразделения организации, принимающие участие в выявлении налоговых рисков. Выявление вида предполагаемого налогового риска. Проведение оценки ожидаемого уровня налогового риска в организации. /Пр/	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.7	/Зачёт/	3	0	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров И. А., Киреенко А. П., Иванов Ю. Б.	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»: монография	Москва: Юнити-Дана, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83038.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Новиков А. И., Солодкая Т. И.	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454091 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Брянцева, Л. В., Полозова, А. Н.	Оценка налоговой состоятельности налогоплательщиков: учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению 38.04.01 - экономика очной и заочной формы обучения	Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2017	http://www.iprbookshop.ru/72835.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Надеждина, С. Д.	Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	http://www.iprbookshop.ru/87137.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Путилин, Д.	Опасные налоговые схемы	Москва: Альпина Паблишер, 2019	http://www.iprbookshop.ru/83115.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.5		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599856 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.