

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 09.09.2023 14:04:13  
Уникальный образовательный идентификатор:  
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 2021 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Риск-ориентированный подход в налогообложении**

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 риск-ориентированного подхода в налогообложении, 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:

<b>Знать:</b>
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)
<b>Уметь:</b>
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)
<b>Владеть:</b>
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
	<b>Раздел 1. «Предпосылки внедрения риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании»</b>				
1.1	Тема «Налоговый контроль как основной элемент финансового контроля» Генезис системы налогового администрирования в России. Направления структурных изменений и тенденция развития в налоговом администрировании . Современные формы и методы работы налоговых органов. Совершенствование администрирования отдельных налогов. Показатели качества налогового администрирования и направления повышения его эффективности. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Принципы организации налогового контроля. Функции налогового контроля. Основные формы и методы налогового контроля /Лек/	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.2	<p>Тема «Направление методических и структурных изменений в налоговом контроле»</p> <p>Теоретические основы налогового контроля. Нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля. Организация налогового контроля в развитых странах. Направления структурных изменений и тенденция развития в налоговом контроле. Показатели качества налогового контроля и направления повышения его эффективности.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /Ср/</p>	3	20	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	<p>Тема «Направление методических и структурных изменений в налоговом контроле»</p> <p>Теоретические основы налогового контроля. Нормативно – правовые аспекты в механизме налогового контроля. Организация налогового контроля в развитых странах. Направления структурных изменений и тенденция развития в налоговом контроле. Показатели качества налогового контроля и направления повышения его эффективности.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	<p>Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора)»</p> <p>Общая административная нагрузка на бизнес. Зависимость интенсивности проведения мероприятий по контролю (надзору) от категории риска, к которой отнесена деятельность юрлица или ИП. Переход от всеобъемлющего контроля (надзора) к дифференцированному с учетом рисков. Виды налоговых рисков. Факторы определяющие налоговые риски. Источники возникновения налоговых рисков. Оценка налоговых рисков. Методы анализа уровня налоговых рисков. Ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий /Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.5	<p>Тема «Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора)»</p> <p>Общая административная нагрузка на бизнес. Зависимость интенсивности проведения мероприятий по контролю (надзору) от категории риска, к которой отнесена деятельность юрлица или ИП. Переход от всеобъемлющего контроля (надзора) к дифференцированному с учетом рисков. Виды налоговых рисков. Факторы определяющие налоговые риски. Источники возникновения налоговых рисков. Оценка налоговых рисков. Методы анализа уровня налоговых рисков. Ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
	<b>Раздел 2. «Риск-ориентированный подход в налоговом контроле»</b>				

2.1	<p>Тема «Риск-ориентированный подход при администрировании отдельных налогов»</p> <p>Выявление особенностей подхода при администрировании НДС. Изучение работы системы АСК НДС-2 и анализ ее эффективности. Анализ по разделению налогоплательщиков на группы налогового риска. Плюсы риск-ориентированного подхода при администрировании НДС, с помощью программы АСК НДС-2. Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации.</p> <p>Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба. 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
2.2	<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</p> <p>Сущность, механизм налоговых рисков и налоговой безопасности предприятий Пути совершенствования предупреждения налоговых рисков.</p> <p>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.</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	30	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	<p>Тема «Риск-ориентированный подход при администрировании отдельных налогов»</p> <p>Выявление особенностей подхода при администрировании НДС. Изучение работы системы АСК НДС-2 и анализ ее эффективности. Анализ по разделению налогоплательщиков на группы налогового риска. Плюсы риск-ориентированного подхода при администрировании НДС, с помощью программы АСК НДС-2. Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации.</p> <p>Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office</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 «Риск-ориентированный подход при проведении камеральных и планировании выездных налоговых проверок»</p> <p>Снижение количества проверок в зонах, где риск нарушений минимален. Задачи системы управления рисками при оценке плательщиков. Распределение налогоплательщиков на группы налогового риска.</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	Тема «Виды налоговых рисков и направления их снижения» 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. Методика преподавания дисциплины «Риск-ориентированный подход в налогообложении». Методы разработки учебного плана и рабочей программы. /Ср/	3	26	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.6	Тема «Риск-ориентированный подход при проведении камеральных и планировании выездных налоговых проверок» Снижение количества проверок в зонах, где риск нарушений минимален. Задачи системы управления рисками при оценке плательщиков. Распределение налогоплательщиков на группы налогового риска. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета Microsoft Office /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	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446579">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446579</a> 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	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83038.html">http://www.iprbookshop.ru/83038.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Новиков А. И., Солодка Т. И.	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К <sup>о</sup> », 2017	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454091">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454091</a> 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	<a href="http://www.iprbookshop.ru/72835.html">http://www.iprbookshop.ru/72835.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3	Надеждина, С. Д.	Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/87137.html">http://www.iprbookshop.ru/87137.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Путилин, Д.	Опасные налоговые схемы	Москва: Альпина Паблишер, 2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83115.html">http://www.iprbookshop.ru/83115.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=607628">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=607628</a> 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.