

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.01.2025 12:40:42
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Факультет Финансово-экономический
Кафедра Финансовых услуг и банковского дела



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.19 "Налоговые риски в системе экономической безопасности"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация	<i>бакалавр</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Общая трудоемкость	<i>4 ЗЕТ</i>
Год начала подготовки по учебному плану	<i>2021</i>

Составитель(и):
д-р экон. наук, профессор


Б.Г. Шлегель

Рецензент(ы):
канд. экон. наук, доцент


Н.В. Погоржельская

Рабочая программа дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" разработана в соответствии с:

Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация "академический бакалавр") (приказ Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики от 24.08.2016 г. № 860);

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).

Рабочая программа дисциплины составлена на основании учебного плана: Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" от 26.08.2021 протокол № 1/4.

Срок действия программы: 2021-2025 уч.г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 г. № 1

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М.


Л.М. Волощенко

Одобрено Предметно-методической комиссией кафедры финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 26.08.2021 г. № 1

Председатель ПМК:

канд. экон. наук, Погоржельская Н.В.


Н.В. Погоржельская

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2022 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2023 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Председатель ПМК _____ (подпись)

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М. (подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговые риски в системе экономической безопасности» – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по идентификации, анализу, измерению и управлению налоговыми рисками на основе использования современных методов и инструментов компьютерного программного обеспечения для решения задач в системе прогнозирования и управления экономической безопасности.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи учебной дисциплины:

- углубленное изучение налоговых рисков;
- формирование экономико-правовых знаний, умений и навыков по анализу, оценке, прогнозированию и управлению налоговыми рисками;
- разработка мер по выявлению налоговых рисков и формирование информационной базы в системе налоговых правоотношений для подготовки оперативных решений по их оптимизации в организациях разных форм собственности и применении общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговые риски в системе экономической безопасности" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Особенности налогообложения природопользования

Специальные налоговые режимы

Налоги и налогообложение

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Теория и история налогообложения

1.3.2. Дисциплина "Налоговые риски в системе экономической безопасности" выступает опорой для следующих элементов:

Налоговый аудит

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-7: Способен анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов необходимых для исполнения налоговых обязанностей, а также оценивать налоговые последствия хозяйственных операций для принятия управленческих решений, используя для обоснования принимаемых решений инструменты прогнозной бизнес-аналитики и моделирования

Знать:

Уровень 1	Теоретические основы оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков и определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 2	Методы оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков, определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 3	Технологии управления налоговыми рисками

Уметь:

Уровень 1	Применять теоретические основы оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков и определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 2	Обосновывать методы оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков, определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 3	Использовать технологии управления налоговыми рисками

Владеть:

Уровень 1	Теоретическими основами оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков и определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 2	Методами оценки финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков,

	определения налоговых последствия хозяйственных операций
Уровень 3	Технологиями управления налоговыми рисками
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-11: Способен анализировать тенденции развития международного налогообложения и международной борьбы с уклонением от налогообложения, интерпретировать и применять в профессиональной работе положения международных налоговых соглашений и национального налогового законодательства</i>	
Знать:	
Уровень 1	Теоретические основы системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 2	Методы системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 3	Инструменты системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уметь:	
Уровень 1	Применять теоретические основы системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 2	Обосновывать эффективные методы системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 3	Применять инструменты системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Владеть:	
Уровень 1	Теоретическими основами системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 2	Методами системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
Уровень 3	Инструментами системного анализа налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, изменения налоговой базы, а также прогнозирования поступления налогов и сборов, страховых взносов в бюджетные системы различных уровней
<i>В результате освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической</i>	
3.1	Знать:
	Базовые понятия сущности налоговых рисков; специфику проявления налоговых рисков в различных социально-экономических системах; содержание этапов процесса управления налоговыми рисками; методы исследования налоговых рисков и механизм их влияния на экономическое развитие; основные методы анализа налоговых рисков; способы оценки финансовых рисков хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровнях экономики; механизмы регулирования финансовой устойчивости с учетом бюджетной политики государства; возможные социально-экономические последствия принятых управленческих решений в области оптимизации налоговых рисков
3.2	Уметь:
	Анализировать влияние различного рода финансово-экономических рисков на деятельность хозяйствующих субъектов; прогнозировать деятельность организаций с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности; организовать исследовательскую работу проблем, связанных с регулированием налоговых рисков; обосновать текущую ситуацию бюджетного развития; критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений в сфере организации и осуществления управления налоговыми рисками.
3.3	Владеть:

Практическими навыками анализа состояния финансово-экономических рисков на уровне отдельного хозяйствующего субъекта и экономики в целом; методами оценки налоговых рисков и их роли при оценке экономической безопасности страны с учетом фактора неопределенности; навыками самостоятельной исследовательской и научной работы в системе управления налоговыми рисками; основами принятия решений при проведении исследования проблем финансовой устойчивости организации с учетом налоговых рисков; основами прогнозирования динамики основных финансово-экономических показателей развития микро-, макро- и мезоуровне; навыками оценки управленческих решений в системе налогообложения, разработки и обоснования предложений по управлению налоговыми рисками.
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.
Промежуточная аттестация
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим "Порядок организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС". По дисциплине "Налоговые риски в системе экономической безопасности" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения						
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Лек/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Сем зан/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Ср/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

				Э7 Э9 Э10		
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Лек/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.4Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Сем зан/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Ср/	8	4	ПК-7	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э7 Э9 Э10	0	
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками						
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Лек/	8	6	ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э4 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Ср/	8	4	ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Сем зан/	8	6	ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э4 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Лек/	8	6	ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.4Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Сем зан/	8	6	ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов,	8	4	ПК-11	Л1.1 Л1.2	0	

связанные с налоговым контролем /Ср/				Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10		
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Лек/	8	4	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.4Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Сем зан/	8	4	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Ср/	8	4	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Раздел 3. Налоговые риски в системе экономической безопасности						
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Лек/	8	6	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Сем зан/	8	6	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Ср/	8	4	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Лек/	8	6	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.4Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Сем зан/	8	6	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	

Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Ср/	8	4	ПК-11	Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Лек/	8	6	ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Сем зан/	8	6	ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Ср/	8	3	ПК-11	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
/Конс/	8	2			0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (С), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Большухина, Ирина Сергеевна	Налоговое планирование : учебное пособие (112 с.)	Ульяновск : УлГТУ, 2020
Л1.2	А. И. Новиков, Т. И. Солодка	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие (288 с.)	Москва : Дашков и К, 2021
Л1.3	С. А. Головань	Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками с системе экономической безопасности : учебное пособие (96 с.)	Иркутск : ИрГУПС, 2019

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.2	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.3	Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С. [и др.]	Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие (384 с.)	Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020
Л2.4	Е. А. Пасько	Страхование и управление рисками: практикум (120 с.)	Ставрополь : СКФУ, 2017

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Б.Г. Шелегеда	Налоговые риски в системе экономической безопасности: конспект лекций для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (193 с.)	ГОВ ВПО "ДОНАУИГС", 2021
Л3.2	Б. Г. Шелегеда	Налоговые риски в системе экономической безопасности: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (31 с.)	ГОВ ВПО "ДОНАУИГС", 2021
Л3.3	Б. Г. Шелегеда	Налоговые риски в системе экономической безопасности: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (17 с.)	ГОВ ВПО "ДОНАУИГС", 2021

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Электронный каталог изданий ГОУ ВПО "ДОНАУИГС"	http://unilib.dsum.internal/
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru/
Э4	Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН)	http://www.ipr-ras.ru/libr.htm
Э5	Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного	https://lib.vsu.ru/

	учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет»	
Э6	Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет"	https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/
Э7	Сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики	http://mdsdnr.ru
Э8	Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ИНС	http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty
Э9	Группа компаний «Налоги и финансовое право»	http://www.cnfp.ru
Э10	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.gov.ru/rn77/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

При изучении учебной дисциплины используются следующие информационные технологии:

электронные презентации, электронный конспект лекций;

применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий на основе электронной информационной среды ГОУ ВПО «ДонАУиГС» (Moodle). Текущий контроль знаний осуществляется преподавателем с помощью оценивания выполнения заданий в Moodle, при этом взаимодействие с обучающимися может происходить также посредством электронной почты, видеоконференцсвязи (Skary, Zoom, чатов).

Программное обеспечение включает в себя:

- Операционная система: MS Windows 7;

- Пакет программ для работы с документами: OpenOffice или MS Office 2010, Free PDF Reader и WinDjView и др.

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru>

Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ИНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty>

Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/stats>

Интернет-портал Правительства РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.government.ru>

Группа компаний «Налоги и финансовое право» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.cnfp.ru>

Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.buhnews.ru>

Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

Журнал «Налоги и налогообложение».

[Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.nbpublish.com/ttmag/contents_2019_8.html

Журнал «Налоги и налоговое планирование».

[Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://panor.ru/magazines/nalogi-i-nalogovoe-planirovanie/numbers/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену для проверки сформированности компетенций

1. Сущность и содержание налоговых рисков в деятельности организации.
2. Управление налоговыми рисками в деятельности организации. Основные проблемы при управлении рисками.
3. Связь налоговых рисков в деятельности организации с финансовыми рисками.
4. Классификация налоговых рисков.
5. Налоговые риски по субъектам.
6. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.

7. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски. Финансовое планирование в некоммерческих организациях.
8. Виды финансовых планов некоммерческих организаций.
9. Регистрация и учет некоммерческих организаций.
10. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.
11. Процесс создания НКО.
12. Гранты НКО: виды грантов и как получить грант.
13. Определение состава доходов общественных объединений.
14. Метод определения выручки и налоговый учет.
15. Налогообложение некоммерческой организации: виды налоговых режимов и особенности начисления налогов.
16. Нормативно-правовая база, регулирующая Налоговые риски в системе экономической безопасности.
17. Налогообложение целевых средств некоммерческой организации.
18. Общая (ОСНО) и упрощенная (УСН) системы налогообложения для некоммерческих организаций.
19. Другие виды налогообложений для некоммерческих организаций.
20. Какие виды налогообложения не применяются по отношению к некоммерческим организациям.
21. Некоммерческие организации ДНР.
22. Государственное регулирование налогообложения НКО в зарубежных странах.
23. Налоговое законодательство в странах Европейского союза в отношении НКО.
24. Анализ международной практики налогообложения НКО.
25. Безвозмездная помощь и гранты бюджетных учреждений как виды целевого финансирования.
26. Методы признания расходов и доходов в целях налогообложения прибыли.
27. Исчисления налога и налоговые ставки.
28. Некоммерческие организации — плательщики налога на прибыль организаций.
29. Налоговая база для налога на прибыль.
30. Бюджетные учреждения как плательщики налога на прибыль.
31. Доходы некоммерческих организаций. Целевые источники доходов.
32. Доходы от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
33. Расходы некоммерческих организаций. Общие положения.
34. Некоммерческие организации как плательщики налога на добавленную стоимость.
35. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и порядка исчисления суммы налога, уплачиваемой в бюджет.
36. Налоговые риски по виду последствий.
37. Налоговые риски по величине возможных потерь.
38. Составляющие оценка налогового риска в деятельности организации.
39. Налог на имущество организаций, уплачиваемый организациями некоммерческой сферы.
40. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.
41. Земельный налог.
42. Таможенная пошлина.
43. Налог на имущество.
44. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
45. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
46. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
47. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
48. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.
49. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
50. Форма управления факторами налогового риска в организации.
51. Избежание налогового риска или его снижение в организации.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика подготовки докладов с презентацией:

1. Налоговые риски: понятие и природа проявления налоговых рисков.
2. Экономическая сущность налогового риска. Основные характеристики налогового риска.
3. Роль и место налоговых рисков в составе финансовых отношений хозяйствующего субъекта.
4. Налоговое планирование в системе управления налоговыми рисками.
5. Классификация налоговых рисков.
6. Группы налоговых рисков хозяйствующего субъекта в зависимости от причин возникновения, характера и направления налоговых рисков.
7. Способы управления налоговыми рисками: лимитирование (нормирование), концентрация рисков, диверсификация.

8. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.
9. Способы управления налоговыми рисками с точки зрения их преодоления: избежание риска, удержание риска, передача риска, снижение степени риска.
10. Мероприятия по снижению налогового риска непосредственно на предприятии.
11. Анализ налоговой среды управленческих решений хозяйствующего субъекта, с принятием и реализацией которых возникают налоговые риски.
12. Оценка существенности налогового риска: качественные и количественные последствия возможной реализации риска.
13. Оценка вероятности возникновения (реализации) налогового риска как соотношение трех составляющих: неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска ошибочного суждения.
14. Понятие «приемлемый риск».
15. Налоговые риски и управление ими
16. Понятие уклонения от уплаты и обхода налогов, минимизации налоговых платежей, оптимизация налогов.
17. Споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности.
18. Основные направления оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.
19. Разработка учетной налоговой политики организации.
20. Свободная тема по дисциплине.

Примерный перечень тем для собеседования:

1. Сущность налогового планирования в системе управления финансами современной организации
2. Объекты налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы процесса налогового планирования.
5. Виды налоговых планов и их классификация.
6. Исторические аспекты налогового планирования.
7. Принципы оптимального налогообложения.
8. Понятие и виды налоговых рисков.
9. Виды налоговых рисков и способы их оценки.
10. Принципы организации особых экономических зон и виды налоговых преференций, предоставляемых в них.
11. Региональные аспекты налогового планирования.
12. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
13. Основные правовые принципы налогового планирования в организации.
14. Элементы учетной политики, существенно влияющие на систему налогового планирования в организации.
15. Методы налогового планирования и прогнозирования.
16. Взаимосвязь долгосрочных налоговых прогнозов и планов с инвестиционной политикой организации.
17. Место налогового планирования в системе бюджетирования.
18. Структура бюджета налоговых платежей.
19. Структура и принципы составления налогового календаря.
20. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса.
21. Понятие "налоговая нагрузка" организации.
22. Показатели налоговой нагрузки организации.
23. Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль.
24. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень налоговой нагрузки организации.
25. Основные направления планирования налога на прибыль.
26. Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
27. Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Бюджет закупок с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
29. Бюджет продаж с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
30. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
31. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
32. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
33. Определение налоговой политики организации и ее элементов.
34. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) в организации.

35. Основные приемы внутрикорпоративного налогового контроля для целей минимизации налоговых рисков.
36. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.
37. Варианты организации службы налогового планирования.
38. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" разработан в соответствии с локальным нормативным актом "Порядок разработки и содержания фондов оценочных средств основной образовательной программы высшего профессионального образования в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" в полном объеме представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, реферат.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ГОУ ВПО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада

Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка научного доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель научного доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендации по работе с литературными источниками. Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?