Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:05
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026

г. Донецк

Автор-составитель РПД:

Светличная Татьяна Викторовна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
Д/01.6, Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей, 08.037 Бизнес-аналитик, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 22.11.2023 № 821н	ПК-1	Способен формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей	ПК-1.1.	Выявляет, сбирает и анализирует информацию для бизнес-анализа с целью формирования возможных решений	*ПК-1.1. З-2.* ***Знает*** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа; ***ПК-1.1. З-4. Знает*** перспективные и существующие цифровые технологии и цифровые возможности для бизнеса в контексте предметной области и специфики деятельности организации. ***ПК-1.1. У-1.*****Умеет** выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски, разрабатывать комплекс мероприятий по управлению ими.
			ПК-1.2.	Описывает возможные решения	*ПК-1.2. З-2.****Знает*** предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа. *ПК-1.2. У-4.****Умеет*** пользоваться системами анализа и визуализации данных.
А/01.6 Постановка на учет в	ПК-2	Способен осуществлять	ПК-2.12.	Обеспечивает выполнение установленны	***ПК-2.12. З-1.Знает*** правила защиты конфиденциальной

налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц, 08.044 Консультант по налогам и сборам, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 12.10.2021 № 722н		постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц		х правил для сохранения информации, являющейся налоговой тайной; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения	информации. ***ПК-2.12. У-1.меет*** применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации.
А/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-3.	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администр	ПК-3.5.	Определяет методы проверки обоснованности предъявленных налогоплательщику налоговым органом требований об уплате недоимок, штрафов и пени	***ПК-3.5. З-2. Знает*** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения. ***ПК-3.5. У-1. Умеет*** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика,

		ирования)			использовать практику применения указанного законодательства; ***ПК-3.5. У-2. Умеет*** обосновывать и предлагать решения.
			ПК-3.17.	Осуществляет проверку контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России	***ПК-3.17. З-2. Знает*** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения. ***ПК-3.17. У-2.Умеет*** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей.

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час.

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 44 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них: 20 ак.час на лекции и 20 ак.час на практические занятия, 4 ак.час на контактную работу на аттестацию в период экзаменационных сессий. 28 ак.час на самостоятельную работу обучающихся.

ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности реализуется в 8-м семестре 4-го курса после изучения дисциплин:

- Налоговый процесс;
- Управление налоговыми рисками в международной экономической политике;
- Территориальное развитие и геополитика налогов.

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
Раздел 1. Теоретико-методологические основы налоговых рисков														
Тема 1.1.	Сущность, классификация и роль налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия	13	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	5	тестирование
Тема 1.2.	Нормативно-правовая база и причины возникновения налоговых	13	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	5	тестирование, контрольное задание

	рисков													
Раздел 2. Управление и минимизация налоговых рисков														
Тема 2.1.	Тема 2.1. Методы оценки и анализа налоговых рисков	14	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	тестирование, опрос
Тема 2.2.	Организация системы внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками	14	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	тестирование, контрольное задание
Тема 2.3.	Практические инструменты минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами	14	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	тестирование, доклад
Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачет
Итого		72	20	0	0	20	0	0	0	4	0	0	28	

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретико-методологические основы налоговых рисков

Тема 1.1. Сущность, классификация и роль налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия.

Налоговые риски представляют собой категорию угроз, связанных с неопределённостью соблюдения требований налогового законодательства, неправильным исчислением налогов и возможностью наложения неблагоприятных последствий (доначислений, штрафов, пени). Они играют важную роль в системе экономической безопасности, так как могут привести к значительным финансовым потерям, ухудшению репутации и даже банкротству предприятия.

Налоговые риски классифицируются по различным признакам: внутренним и внешним причинам возникновения, степени тяжести (допустимые, критические, катастрофические), уровню опасности (операционные, стратегические, правовые).

Внешними причинами возникновения рисков являются постоянные изменения налогового законодательства, сложность нормативно-правовой базы, непредсказуемость судебных решений и административные барьеры.

Внутренние причины включают ошибки сотрудников, несовершенство учетных процессов, недостаточность контроля, нехватку квалифицированных специалистов и низкое качество подготовки отчетности.

Важнейшей частью системы управления налоговыми рисками является постоянный мониторинг и анализ, построение карт рисков, выделение ключевых индикаторов, позволяющих своевременно выявить возможные негативные последствия.

Организационно-экономические меры включают разработку эффективных механизмов внутреннего контроля, подготовку квалифицированного персонала, совершенствование информационных технологий, автоматизацию процессов ведения налогового учета.

Среди практических способов минимизации рисков выделяют привлечение профессиональных консультантов, применение налоговых соглашений, проведение регулярного налогового мониторинга и взаимодействия с контролирующими органами.

Комплексный подход к управлению налоговыми рисками направлен на обеспечение устойчивого функционирования предприятия, поддержание его конкурентоспособности и стабильности на рынке.

Реализация систематического подхода к минимизации налоговых рисков повышает надежность компании, укрепляет доверие инвесторов и партнёров, обеспечивая защищённость бизнеса в условиях постоянно изменяющейся внешней среды.

Тема 1.2. Нормативно-правовая база и причины возникновения налоговых рисков.

Нормативно-правовая база в сфере налогообложения в России представляет собой сложную, многоуровневую систему, включающую Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, постановления Правительства и разъяснения Минфина и ФНС.

Сложность и неоднозначность законодательства являются ключевой внешней причиной возникновения налоговых рисков, так как допускают различное толкование одних и тех же норм налогоплательщиком и налоговым органом. Постоянные изменения налогового законодательства создают риски применения устаревших норм или неверной адаптации учетной политики к новым требованиям. Внутренние причины возникновения рисков часто кроются в недостаточной квалификации персонала, ответственного за ведение учета и составление отчетности.

Ошибки в первичных документах и их несвоевременное оформление служат фундаментом для большинства налоговых споров и доначислений.

Несовершенство системы внутреннего контроля не позволяет вовремя выявлять и исправлять ошибки, что ведет к их накоплению и росту потенциальных убытков.

Неэффективная организация бизнес-процессов, например, отсутствие четкого разделения полномочий, повышает вероятность как случайных ошибок, так и намеренных злоупотреблений.

Игнорирование требований по документированию хозяйственных операций (особенно по сделкам с взаимозависимыми лицами) создает высокие риски признания расходов необоснованными.

Таким образом, причины налоговых рисков носят комплексный характер, где внешние факторы (законодательство) усугубляются внутренними (организация учета и контроля). Понимание этих причин является отправной точкой для построения эффективной системы управления рисками на предприятии.

Раздел 2. Управление и минимизация налоговых рисков

Тема 2.1. Методы оценки и анализа налоговых рисков.

Оценка налоговых рисков – это систематический процесс выявления, измерения и анализа вероятности наступления неблагоприятных налоговых последствий. Все методы оценки делятся на две основные группы: качественные, описывающие риск, и количественные, выражающие его в числовых показателях.

Качественный анализ начинается с инвентаризации всех налоговых операций и процессов, чтобы выявить потенциальные зоны риска, такие как сложные сделки или спорные моменты в учёте.

Для визуализации и приоритизации рисков используется картирование – построение графической карты, где каждый риск оценивается по двум параметрам: вероятности реализации и степени возможного ущерба.

Ключевым количественным методом является расчёт ожидаемых потерь, который производится путём умножения вероятности риска на величину возможного финансового ущерба (штрафы, пени).

Для мониторинга состояния системы в динамике применяются ключевые индикаторы риска (КИР), такие как рост доли вычетов по НДС или увеличение числа ошибок в декларациях.

Важным инструментом анализа является сценарный подход, позволяющий моделировать последствия различных событий, например, исхода налоговой проверки по конкретному спорному вопросу.

Для получения независимой оценки часто привлекаются внешние эксперты (аудиторы, налоговые консультанты), которые проводят комплексный аудит налоговых обязательств.

Результаты оценки должны быть формализованы в виде отчёта, который ложится в основу управленческих решений по минимизации выявленных угроз.

Регулярное применение этих методов позволяет перевести управление налоговыми рисками из режима «тушения пожаров» в режим проактивного контроля и стратегического планирования.

Тема 2.2. Организация системы внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками.

Система внутреннего контроля (СВК) – это совокупность организационных мер, методик и процедур, встроенных в деятельность компании для обеспечения достоверности учёта и минимизации рисков. В контексте налогов СВК является главным инструментом превентивного (предупреждающего), а не реактивного управления, позволяя избежать ошибок до их возникновения.

Основой СВК служит «Тон сверху» – осознанная позиция руководства, которое задаёт стандарты этичного ведения бизнеса и нулевой терпимости к налоговым нарушениям. Ключевым элементом является разделение полномочий, исключающее ситуацию, когда один и тот же сотрудник инициирует, одобряет и учитывает хозяйственную операцию.

Эффективная СВК базируется на чётко прописанных регламентах и политиках, включая учётную политику для целей налогообложения и стандарты документооборота. Важнейшей процедурой является сверка данных бухгалтерского и налогового учёта, а также регулярная проверка расчётов налогов перед подачей деклараций.

Контрольные процедуры должны охватывать все стадии бизнес-процесса: от проверки контрагентов (due diligence) до анализа правильности применения налоговых льгот.

Для объективной оценки эффективности СВК проводится мониторинг и тестирование контрольных процедур, часто с привлечением службы внутреннего аудита.

Результаты контроля фиксируются, а выявленные недостатки оперативно устраняются с корректировкой действующих процедур.

Внедрённая СВК не только снижает вероятность штрафов, но и повышает прозрачность бизнеса, что укрепляет его репутацию и инвестиционную привлекательность.

Тема 2.3. Практические инструменты минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами

Минимизация налоговых рисков – это не уклонение от уплаты налогов, а законное использование инструментов, предусмотренных законодательством, для оптимизации налоговой нагрузки. Ключевым превентивным инструментом является налоговый мониторинг – онлайн-взаимодействие с ФНС, которое позволяет оперативно согласовывать налоговые позиции и избегать проверок.

Для крупных групп компаний эффективным инструментом служат соглашения о ценообразовании (СОЦ), которые заранее определяют рыночность цен по контролируемым сделкам и снимают риски доначислений.

Важнейшей практикой является получение официальных разъяснений от Минфина или ФНС, которые служат защитой налогоплательщика в случае спора. При взаимодействии с налоговыми органами необходимо придерживаться принципа «прозрачности и сотрудничества», своевременно предоставляя пояснения и документы. В случае получения требования о представлении документов необходимо строго соблюдать сроки и обеспечивать полноту предоставляемой информации, чтобы не давать повода для подозрений.

При проведении выездной налоговой проверки ключевую роль играет предварительная подготовка: формирование рабочей группы и проверка всех первичных документов. Любое решение налогового органа может быть обжаловано в досудебном порядке через подачу апелляционной жалобы в вышестоящий орган, что является обязательным этапом.Если досудебное урегулирование не принесло результата, компания имеет право на судебную защиту, где бремя доказывания нарушений часто перекладывается на налоговый орган.

Грамотное применение этих инструментов позволяет не только снизить финансовые потери, но и выстроить конструктивный диалог с государством, превратив налоговые органы из контролёра в партнёра.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, или В..)	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с

предложенных		ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, А Г..)	позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа. 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов. 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины ФТД.В.01 Налоговые риски в системе экономической безопасности используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Раздел 1. Теоретико-методологические основы налоговых рисков

Тема 1.1. Сущность, классификация и роль налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.12.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1

Что такое налоговые риски в системе экономической безопасности предприятия?

А. Риски, связанные с изменением законодательства и ошибками в налоговой отчётности.

Б. Риски, связанные с кражей имущества предприятия.

В. Риски, связанные с изменением курса валют.

Г. Риски, связанные с увольнением сотрудников.

Тест 2

Как классифицируются налоговые риски по источнику возникновения?

А. Внутренние и внешние.

Б. Краткосрочные и долгосрочные.

В. Финансовые и нефинансовые.

Г. Производственные и коммерческие.

Тест 3

Какую роль играют налоговые риски в экономической безопасности предприятия?

А. Они не оказывают существенного влияния.

Б. Могут привести к финансовым потерям, штрафам и ухудшению репутации.

В. Способствуют росту прибыли.

Г. Увеличивают конкурентоспособность предприятия.

Тест 4

Какой из перечисленных факторов относится к внешним налоговым рискам?

А. Ошибки в расчётах бухгалтерии.

Б. Изменение налоговой ставки государством.

В. Недостаточная квалификация сотрудников.

Г. Нарушение сроков подачи отчётности.

Тест 5

Какой метод управления налоговыми рисками является наиболее эффективным?

А. Игнорирование возможных изменений в законодательстве.

Б. Регулярный мониторинг налогового законодательства и внутренний аудит.

В. Снижение объёмов деятельности предприятия.

Г. Переход на теневые схемы работы.

Контрольное задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

Вы налоговый консультант. Предприятие «ТехноСтрой» в 2025 году допустило ошибку в расчёте налоговой базы по налогу на прибыль, в результате чего недоплатило в бюджет 500 000 рублей. В ходе камеральной проверки налоговая инспекция выявила ошибку и выставила требование об уплате недоимки, а также начислила штраф в размере 20% от суммы недоимки и пени за просрочку платежа (предположим, что пени составили 50 000 рублей).

Вам необходимо выяснить:

1.Какова общая сумма финансовых потерь предприятия из-за данного налогового риска?

2.К какому типу (внутреннему или внешнему) относится данный налоговый риск?

3.Какую роль играет управление налоговыми рисками в обеспечении экономической безопасности предприятия?

Ваше решение должно включать:

1. Выбор варианта ответа на вопрос 1.

2. Алгоритм решения задачи.

3. Вывод.

Варианты ответов:

А. 500 000 руб.

Б. 600 000 руб.
В. 650 000 руб.
Г. 700 000 руб.

Тема 1.2. Нормативно-правовая база и причины возникновения налоговых рисков. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.12.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1

Какой документ является основным в нормативно-правовой базе налогообложения в России?

А. Гражданский кодекс РФ.
Б. Налоговый кодекс РФ.
В. Трудовой кодекс РФ.
Г. Уголовный кодекс РФ.

Тест 2

Какая причина возникновения налоговых рисков связана с деятельностью самого предприятия?

А. Изменение налоговой ставки.
Б. Ошибки в ведении бухгалтерского и налогового учёта.
В. Введение новых налогов.
Г. Изменение порядка уплаты налогов.

Тест 3

Какой фактор относится к внешним причинам налоговых рисков?

А. Недостаточная квалификация сотрудников.
Б. Ошибки в расчётах налоговой базы.
В. Изменение налогового законодательства.
Г. Нарушение сроков подачи отчётности.

Тест 4

Какая мера позволяет снизить налоговые риски, связанные с внутренними ошибками?

А. Игнорирование изменений в законодательстве.
Б. Проведение регулярного внутреннего аудита и обучение персонала.

В. Сокращение объёмов деятельности.

Г. Переход на упрощённую систему налогообложения.

Тест 5

Какой орган осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в России?

А. Министерство финансов.

Б. Федеральная налоговая служба (ФНС).

В. Центральный банк.

Г. Прокуратура.

Контрольное задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

Вы налоговый консультант. В 2025 году ООО «Горизонт» при расчёте налога на добавленную стоимость (НДС) применило ставку 10% к операциям, которые, согласно Налоговому кодексу РФ, облагаются по ставке 20%. В результате сумма недоплаченного НДС составила 300 000 рублей. В ходе камеральной налоговой проверки данная ошибка была выявлена.

Вам необходимо:

1. Определить, какова будет сумма штрафа, если налоговая инспекция квалифицирует данное нарушение как результат неправильного применения налоговой ставки (не как умышленное уклонение)? Выбор варианта ответа обосновать.

2. Выполнить анализ причины возникновения риска.

3. Рассчитать суммы штрафа.

Варианты ответа:

А. 30 000 руб.

Б. 60 000 руб.

В. 90 000 руб.

Г. 300 000 руб.

Раздел 2. Управление и минимизация налоговых рисков

Тема 2.1. Методы оценки и анализа налоговых рисков. ПК-3.5, ПК-3.17.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1

Какой метод оценки налоговых рисков основан на анализе вероятности и возможных последствий?

А. Метод экспертных оценок.

Б. Качественный анализ.

В. Количественный анализ.

Г. Метод сценариев.

Тест 2

В чём заключается суть качественного анализа налоговых рисков?

А. В расчёте возможных финансовых потерь.

Б. В выявлении и описании рисков без численных расчётов.

В. В моделировании различных сценариев.

Г. В использовании статистических данных.

Тест 3

Какой инструмент часто используется для количественной оценки налоговых рисков?

А. SWOT-анализ.

Б. Матрица рисков.

В. Финансовые расчёты и моделирование.

Г. Экспертные опросы.

Тест 4

Что позволяет определить метод сценариев при анализе налоговых рисков?

А. Только вероятность возникновения риска.

Б. Только размер возможных потерь.

В. Различные варианты развития событий и их последствия.

Г. Только внутренние причины рисков.

Тест 5

Какой из перечисленных методов не относится к методам анализа налоговых рисков?

А. Метод экспертных оценок.
Б. Количественный анализ.
В. SWOT-анализ.
Г. Метод сценариев.

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.
Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.
1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Контрольное задание закрытого типа на установление соответствия.
Прочитайте текст и установите соответствие.
1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;
список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).
Вам представлена проблемная ситуация, связанная с выбором пяти ключевых показателей, используемых при проведении анализа рисков, а также их краткие характеристики. Необходимо установить соответствие между ключевыми показателями, используемыми в процессе оценки, и их определениями или характеристиками.
Успешное выполнение теста демонстрирует понимание методологии анализа рисков и умение оперировать профессиональной терминологией в сфере налогового риска в системе экономической безопасности.

№	Показатель	Определения	
А	Вероятность риска	1	Сумма возможных финансовых потерь при реализации налогового риска.
Б	Уровень риска	2	Частота контрольных мероприятий, проводимых на предприятии.
В	Последствия риска	3	Количественная или качественная оценка величины риска, определяемая на основе анализа вероятности и последствий.

Г	Порог существенности	4	Степень возможности наступления неблагоприятного события (налоговой проверки, доначисления).
Д	Частота мониторинга	5	Степень возможности наступления неблагоприятного события (налоговой проверки, доначисления).

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г	Д

Тема 2.2. Организация системы внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками. ПК-3.5, ПК-3.17.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1

Какова основная цель системы внутреннего контроля (СВК) в управлении налоговыми рисками?

А. Увеличение прибыли предприятия.

Б. Своевременное выявление и минимизация налоговых рисков.

В. Автоматизация всех бизнес-процессов.

Г. Обеспечение лояльности сотрудников.

Тест 2

Какой элемент не входит в структуру СВК по управлению налоговыми рисками?

А. Контроль за правильностью исчисления налогов.

Б. Мониторинг изменений налогового законодательства.

В. Оценка эффективности маркетинговых кампаний.

Г. Внутренний аудит налоговых процессов.

Тест 3

Кто несёт ответственность за организацию СВК на предприятии?

А. Только главный бухгалтер.

Б. Руководство предприятия и ответственные подразделения.

В. Внешние аудиторы.

Г. Все сотрудники без исключения.

Тест 4

Какой инструмент СВК позволяет своевременно выявлять ошибки в налоговой отчётности?

А. Внешний PR-контроль.

Б. Регулярный внутренний аудит и сверка данных.

В. Ежегодное собрание акционеров.

Г. Проведение корпоративных мероприятий.

Тест 5

Как СВК способствует снижению налоговых рисков?

А. За счёт сокрытия информации от налоговых органов.

Б. За счёт внедрения процедур проверки, обучения персонала и автоматизации учёта.

В. За счёт уменьшения объёмов деятельности.

Г. За счёт отказа от использования налоговых льгот.

Контрольное задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2.Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3.Выбрать один верный ответ.

4.Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5.Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

Вы налоговый консультант. В компании «Прогресс» в 1 квартале 2026 года была проведена инвентаризация основных средств в рамках системы внутреннего контроля (СВК). В ходе инвентаризации выяснилось, что один из станков, числящийся на балансе, был списан и утилизирован ещё в прошлом году, но документы на списание не были оформлены должным образом, и операция не отражена в бухгалтерском и налоговом учёте.

Остаточная стоимость станка на момент утилизации составляла 150 000 рублей.

В результате ошибки компания завысила налоговую базу по налогу на имущество, что привело к переплате налога за прошлый год в размере 3 300 рублей (2,2% от 150 000 руб.).

Кроме того, из-за отсутствия акта списания компания не смогла учесть сумму 150 000 рублей в расходах при расчёте налога на прибыль, что привело к переплате налога на прибыль (20%) в размере 30 000 рублей.

1. Вам необходимо ответить на вопрос, каков общий финансовый эффект (сумма экономии) для предприятия от выявления и исправления этой ошибки благодаря работе системы внутреннего контроля (СВК)?

2. Определить сумму переплаты.

3. Сделать вывод.

Варианты ответа:

А. 30 000 руб.

Б. 33 300 руб.

В. 180 000 руб.

Г. 150 000 руб.

Тема 2.3. Практические инструменты минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами. ПК-3.5, ПК-3.17.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1

Какой из перечисленных инструментов относится к практическим методам минимизации налоговых рисков?

А. Игнорирование изменений в налоговом законодательстве.

Б. Внедрение автоматизированных систем учёта и контроля.

В. Сокращение штата бухгалтерии.

Г. Отказ от использования налоговых льгот.

Тест 2

Какое действие способствует эффективному взаимодействию с налоговыми органами?

А. Предоставление неполной или недостоверной информации.

Б. Своевременное и полное предоставление отчётности и пояснений.

В. Избегание контактов с инспекторами.

Г. Отказ от участия в камеральных проверках.

Тест 3

Что такое налоговое планирование?

А. Уклонение от уплаты налогов.

Б. Оптимизация налоговой нагрузки законными способами.

В. Сокрытие доходов.

Г. Отказ от ведения бухгалтерского учёта.

Тест 4

Какой инструмент минимизации налоговых рисков связан с обучением персонала?

А. Снижение заработной платы.

Б. Проведение регулярных тренингов по налоговому законодательству.

В. Увольнение некомпетентных сотрудников.

Г. Передача всех функций на аутсорсинг.

Тест 5

Какую роль играет предварительный налоговый аудит перед проверкой?

А. Не имеет смысла.

Б. Позволяет выявить и устранить ошибки до проверки, снижая риски штрафов.

В. Увеличивает вероятность проверки.

Г. Используется только для крупных предприятий.

Контрольное задание закрытого типа на установление последовательности

Прочитайте текст и установите последовательность.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.

4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, 135).

В адрес предприятия от налоговой инспекции поступило требование о представлении пояснений по поводу выявленных расхождений в декларации по НДС. Бухгалтеру необходимо выстроить правильную последовательность своих действий для минимизации налоговых рисков и эффективного взаимодействия с налоговым органом.

Вам необходимо расставить предложенные действия в логической последовательности:

1. Проанализировать требование, выявить конкретную операцию, по которой возникло расхождение, и проверить корректность отражения данных в своей декларации.

2. Подготовить и направить в налоговый орган официальный ответ с пояснениями и, при необходимости, приложить копии подтверждающих документов (счета-фактуры, договоры, акты).

3. Проверить наличие и корректность входящего и исходящего счёта-фактуры по сделке, указанной в требовании, а также сверить данные с контрагентом.

4. Собрать пакет всех необходимых документов, подтверждающих правомерность применения налогового вычета или отражения операции.

5. В случае обнаружения собственной ошибки, приведшей к недоимке, – оперативно рассчитать и уплатить недостающую сумму налога и пени до подачи ответа в налоговый орган.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
75-89	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
70-74	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
60-69	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,5	50
КТ 2	100	0,5	50
Итого:	х	1,0	100

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1.1. Сущность, классификация и роль налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.12.

Опрос:

Вопросы для опроса:

№ п.п.	Содержание вопроса
1.	Дайте определение налогового риска с точки зрения экономической безопасности предприятия.
2.	Какова основная цель управления налоговыми рисками на современном предприятии?
3.	Приведите пример внутреннего налогового риска и опишите механизм его возникновения.
4.	Приведите пример внешнего налогового риска и опишите механизм его возникновения.
5.	Классифицируйте налоговые риски по возможности прогнозирования. В чём принципиальное отличие этих групп?
6.	Каким образом налоговые риски могут негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия (приведите не менее трёх конкретных последствий)?
7.	Какова роль налоговых рисков в формировании репутационных потерь компании? Приведите пример.
8.	В чём заключается взаимосвязь между налоговыми рисками и инвестиционной привлекательностью предприятия?
9.	Почему полное исключение налоговых рисков невозможно и экономически нецелесообразно?
10.	Какова роль руководства предприятия в системе управления налоговыми рисками?

Ответы на вопросы:

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
75-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого .
70-74	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
60-69	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 2.

Тема 2.3. Практические инструменты минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами. ПК-3.5, ПК-3.17.

Доклад:

Подготовка докладов «Проблемы минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами». Пять групповых докладов с обсуждением вклада ведущих ученых - финансистов в развитие теории и практики минимизации налоговых рисков.

Тематика докладов:

Доклад 1. Эволюция теоретических подходов к определению сущности и классификации налоговых рисков

Краткое содержание доклада:

Доклад прослеживает, как менялось понимание налогового риска: от простого «страха перед проверкой» до сложной экономической категории. Группа анализирует различные подходы к классификации рисков (внешние/внутренние, систематические/несистематические) и их влияние на формирование системы управления.

Вклад учёных:

Основополагающий вклад в развитие теории налоговых рисков в России внёс профессор Е.С. Вылкова. В своих трудах (например, «Налоговое планирование») она разработала комплексную классификацию налоговых рисков и обосновала необходимость их учёта при стратегическом планировании. Также следует отметить работы М.В. Романовского и

О.В. Врублевской, заложившие основы системного подхода к управлению финансами предприятия, включая налоговые аспекты.

Вопросы для обсуждения:

1.Как изменилось определение налогового риска за последние 20 лет? Почему простого «нарушения закона» недостаточно для его описания?

2.Какая из классификаций (по источнику, по возможности страхования, по уровню) является наиболее практичной для современного предприятия и почему?

3.Как теория налоговых рисков, предложенная Вылковой, помогает обосновать бюджет на содержание службы внутреннего контроля?

Доклад 2. Налоговое планирование как ключевой инструмент минимизации рисков: от оптимизации к превентивному контролю

Краточное содержание доклада:

Доклад раскрывает разницу между законной налоговой оптимизацией (минимизацией рисков) и уклонением от уплаты налогов (реализацией риска). Группа рассматривает налоговое планирование не как разовую акцию, а как непрерывный процесс превентивного контроля, встроенный в бизнес-процессы компании.

Вклад учёных:

Ключевой фигурой здесь является профессор Е.С. Вылкова, которая детально проработала концепцию налогового планирования как элемента финансового менеджмента. Её работы чётко разграничивают понятия «налоговая оптимизация», «налоговая минимизация» и «уклонение». Также важны исследования И.А. Майбурова и Л.П. Павловой, рассматривающих налоговую систему с точки зрения её влияния на экономическое поведение налогоплательщика.

Вопросы для обсуждения:

4.Где проходит грань между агрессивным налоговым планированием (реализацией риска) и стандартной оптимизацией? Каковы критерии «деловой цели»?

5.Может ли налоговое планирование полностью устранить риск доначислений? Или его главная задача –управление последствиями?

6.Как концепция «налоговой выгоды», введённая Постановлением Пленума ВАС № 53, изменила подходы к налоговому планированию на практике?

Доклад 3. Организация системы внутреннего контроля (СВК) как ответ на вызовы налоговой среды

Краткое содержание доклада:

Доклад посвящён практическим аспектам построения СВК для управления налоговыми рисками. Группа анализирует структуру СВК (контрольная среда, оценка рисков, процедуры, мониторинг) и представляет её как главный барьер на пути реализации внутренних рисков (ошибки персонала, сбои в ПО).

Вклад учёных:

Вклад Е.С. Вылковой здесь также фундаментален, так как она рассматривает СВК как неотъемлемую часть системы налогового менеджмента. Кроме того, необходимо обратиться к трудам по общему аудиту и внутреннему контролю профессоров В.И. Подольского и Р.П. Булыги. Их методология построения систем внутреннего контроля была адаптирована для специфики налогового учёта в России.

Вопросы для обсуждения:

7.Кто должен нести ответственность за организацию СВК в области налогов: главный бухгалтер, финансовый директор или отдельное подразделение (комплаенс)?

8.Какие элементы СВК являются наиболее слабыми звеньями в современных российских компаниях?

9.Как оценить эффективность работы СВК? Какие KPI (ключевые показатели эффективности) можно использовать для оценки её вклада в минимизацию налоговых рисков?

Доклад 4. Практические инструменты анализа и оценки налоговых рисков: от матрицы рисков до финансового моделирования

Краткое содержание доклада:

Доклад сфокусирован на методологии. Группа демонстрирует инструменты, которые используются для оценки рисков: построение карты (матрицы) рисков, расчёт ожидаемых налоговых потерь (вероятность × ущерб), анализ чувствительности налоговой базы к изменениям.

Вклад учёных:

Здесь следует отметить вклад учёных в области финансового анализа и риск-менеджмента. Методология количественной оценки рисков разрабатывалась такими специалистами, как И.Т. Балабанов. Применительно к налогам эти общие методы были адаптированы и развиты в работах Е.С. Вылковой и других исследователей финансового менеджмента. Они показали, как перевести абстрактный «риск» в конкретные цифры для управленческих решений.

Вопросы для обсуждения:

10.Всегда ли необходимо проводить количественную оценку риска или в некоторых случаях достаточно качественного анализа («высокий/средний/низкий»)?

11.Как рассчитать вероятность налоговой проверки? Какие факторы (кроме отраслевых критериев ФНС) должны влиять на этот показатель?

12.Как использовать результаты оценки рисков для приоритизации задач бухгалтерии и финансового отдела?

Доклад 5. Стратегии эффективного взаимодействия с налоговыми органами: от реактивной защиты к проактивному диалогу

Краткое содержание доклада:

Доклад рассматривает взаимодействие с ФНС не как неизбежное зло (проверки), а как часть системы управления рисками. Группа анализирует

современные форматы диалога: налоговый мониторинг, досудебное урегулирование споров, предоставление разъясняющей документации.

Вклад учёных:

Эта тема находится на стыке финансов и права. Здесь важен вклад не только финансистов, но и ведущих учёных-правоведов в области налогового права. Необходимо отметить работы профессоров И.И. Кучерова, С.Г. Пепеляева, А.Н. Козырина. Их исследования формируют правовую базу для понимания полномочий налоговых органов и прав налогоплательщиков, что является фундаментом для построения любой стратегии взаимодействия.

Вопросы для обсуждения:

13.Что выгоднее для предприятия с точки зрения управления рисками: вступить в налоговый мониторинг или продолжать работу в режиме традиционных проверок?

14.Как изменилась тактика взаимодействия с ФНС после введения статьи 54.1 НК РФ (пределы осуществления прав по сделке)?

15.Какую роль играет «прозрачность» бизнеса в минимизации налоговых рисков? Является ли она гарантией отсутствия претензий?

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
75-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого .
70-74	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
60-69	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в письменной форме. Обучающийся получает задание с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Раздел 1. Теоретико-методологические основы налоговых рисков

Тема 1.1. Сущность, классификация и роль налоговых рисков в системе экономической безопасности предприятия. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.12.

Контрольное задание закрытого типа на установление соответствия:

Прочитайте текст и установите соответствие.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правового столбца (в соответствиях может быть только один правильный ответ).

Понятие		Определение	
А.	Налоговый риск	1	Риски, возникающие из-за ошибок персонала, сбоев в учётных системах или некачественной организации бизнес-процессов на самом предприятии.
Б.	Внутренний налоговый риск	2	Риски, связанные с изменением законодательства, судебной практики или экономической политики государства, на которые предприятие влиять не может.
В.	Внешний налоговый риск	3	Вероятность возникновения финансовых потерь (штрафов, пеней, доначислений) или других неблагоприятных последствий вследствие действий в сфере налогообложения.
Г.	Экономическая безопасность предприятия	4	Состояние защищённости жизненно важных интересов предприятия от внутренних и внешних угроз, обеспечивающее его стабильное развитие и финансовую устойчивость.
Д	Последствия реализации риска	5	Прямые финансовые потери (недоимки), административные штрафы, пени, а также косвенные убытки в виде репутационного ущерба и потери деловой репутации.

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В	Г	Д

Задания комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какое из утверждений наиболее точно и полно раскрывает взаимосвязь сущности налогового риска и его роли в системе экономической безопасности предприятия? Варианты ответов: А. Налоговый риск – это исключительно вероятность проверки со стороны налоговых органов, и его роль сводится к необходимости подготовки документов. Б. Налоговый риск –это вероятность финансовых потерь из-за ошибок в налогах, и его роль в безопасности предприятия второстепенна по сравнению с		

	коммерческими рисками. В. Налоговый риск –это вероятность финансовых и нефинансовых потерь, а его роль в экономической безопасности является критической, так как реализация риска напрямую угрожает финансовой устойчивости и легитимности бизнеса. Г. Налоговый риск –это только риск переплаты налогов, и его роль в безопасности предприятия положительна, так как гарантирует отсутствие претензий со стороны государства.		
2.	Предприятие «Стимул» столкнулось с ситуацией: главный бухгалтер уволился, а новый сотрудник допустил ошибку в расчёте налоговой базы по НДС, что привело к недоплате. К какому виду рисков по классификации относится данная ситуация и почему она представляет угрозу для экономической безопасности? Варианты ответа: А. Внешний систематический риск, так как связан с рынком труда.		

	Б. Внутренний несистематический (специфический) риск, так как вызван ошибкой конкретного сотрудника на конкретном предприятии. В. Внешний несистематический риск, так как вызван непредсказуемым поведением налоговой инспекции. Г. Внутренний систематический риск, так как ошибки персонала неизбежны на любом предприятии.		

Контрольные задания закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать несколько правильных ответов.

4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, АГ).

Выберите все верные утверждения, характеризующие сущность и роль налоговых рисков.

Ваше решение должно включать:

1. Ответ.

2. Обоснование выбора ответа.

Варианты ответа:

А. Налоговый риск – это исключительно вероятность проведения выездной налоговой проверки.

Б. Реализация налогового риска может привести к финансовым потерям в виде штрафов, пеней и доначисленных налогов.

В. К внешним налоговым рискам относятся ошибки в расчёте налоговой базы, допущенные бухгалтерией предприятия.

Г. Управление налоговыми рисками является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности, так как защищает финансовую устойчивость и легитимность бизнеса.

Тема 1.2. Нормативно-правовая база и причины возникновения налоговых рисков. ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-2.12.

Задания комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какое из утверждений наиболее точно описывает иерархию нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы налоговых рисков в РФ? Варианты ответов: А. Письма Минфина и ФНС стоят выше Налогового кодекса, так как содержат актуальные разъяснения. Б. Постановления Правительства имеют приоритет над кодексами при определении порядка исчисления налогов. В. Конституция РФ, международные договоры, Налоговый кодекс РФ, а затем подзаконные акты (указы, постановления) и письма ведомств. Г. Решения арбитражных судов являются		

	первичным источником права и стоят выше Налогового кодекса.		
2.	Предприятие применило налоговую льготу на основании устаревшего письма Минфина, которое было отменено, но не прошло регистрацию в Минюсте. В результате была занижена налоговая база. Какова основная причина возникновения налогового риска в данном случае? Варианты ответов: А. Внешний непредвиденный риск, связанный с изменением судебной практики. Б. Внутренний операционный риск, связанный с недостатками в организации процесса мониторинга изменений законодательства. В. Внешний систематический риск, связанный с общей экономической нестабильностью .Г. Внутренний риск злого умысла (мошенничества) со стороны бухгалтера.		

Контрольное задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильные ответы.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать несколько правильных ответов.

4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, АГ).

Вам необходимо оценить понимание иерархии нормативно-правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения в РФ, а также умение разграничивать внутренние и внешние причины, приводящие к возникновению налоговых рисков. Успешное выполнение задания демонстрирует знание основ правового регулирования и способность анализировать источники потенциальных угроз для финансовой безопасности предприятия.

Ваше задание:

1. Выберите все верные утверждения.

2. Запишите ответ.

Варианты ответов:

А. К причинам возникновения налоговых рисков относятся как изменения в законодательстве, так и ошибки в организации налогового учёта на самом предприятии.

Б. Налоговый кодекс РФ является основным, но не единственным источником права, регулирующим вопросы налогообложения и ответственности за налоговые правонарушения.

В. Письма Министерства финансов РФ являются нормативно-правовыми актами, обязательными для исполнения всеми налогоплательщиками.

Г. Внутренние налоговые риски возникают исключительно по вине недобросовестных сотрудников, совершающих преднамеренные действия.

Раздел 2. Управление и минимизация налоговых рисков

Тема 2.1. Методы оценки и анализа налоговых рисков. ПК-3.5, ПК-3.17.

Контрольное задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	В чём заключается основная цель статьи 54.1 Налогового кодекса РФ («Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы») в контексте управления налоговыми рисками? Варианты ответов: А. Предоставить налогоплательщикам законные инструменты для агрессивной минимизации налогов. Б. Установить чёткие границы допустимого налогового планирования и пресечь схемы уклонения от уплаты налогов через фиктивные операции. В. Снизить административную нагрузку на налоговые органы при проведении камеральных проверок. Г. Увеличить количество оснований для проведения внеплановых выездных проверок.		
2.	Какой из перечисленных документов НЕ является нормативно-правовым актом, устанавливающим новые обязанности для налогоплательщиков Варианты ответов: А. Федеральный закон о внесении изменений в		

	Налоговый кодекс. Б. Приказ ФНС России, утверждающий новую форму налоговой декларации. В. Письмо Минфина России с ответом на частный запрос налогоплательщика. Г. Постановление Правительства РФ об утверждении перечня технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ (для льгот по НДС).		

Задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Вы являетесь финансовым аналитиком. Отдел управления рисками АО «Вектор» проводит оценку одного из своих налоговых рисков, связанных с применением сложной схемы документооборота с контрагентом для оптимизации налога на прибыль.

Эксперты выделили два возможных сценария развития событий на следующий отчётный период:

Сценарий А (Оптимистичный/Низкий риск):

Налоговые органы не обратят внимания на схему. Вероятность этого сценария – 60% (0,6). Финансовые потери отсутствуют.

Сценарий Б (Пессимистичный/Высокий риск):

Налоговая проверка выявит схему как необоснованную налоговую выгоду. Вероятность этого сценария – 40% (0,4). В этом случае компании грозят следующие финансовые потери:

Доначисление налога на прибыль: 1 500 000 руб.

Штраф (20% от неуплаченной суммы): 300 000 руб.

Пени (оценочно): 150 000 руб.

Вам необходимо обосновать ответы на следующие вопросы::

1. Какова ожидаемая величина финансовых потерь (математическое ожидание потерь) от данного налогового риска?

2. Стоит ли компании отказаться от этой схемы, если затраты на её замену на более прозрачную и безопасную составляют 120 000 руб. в год?

Ваше решение должно включать:
1. Расчет ожидаемых потерь.
2. Расчёт математического ожидания потерь.
3. Управленческое решение.

Тема 2.2. Организация системы внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками. ПК-3.5, ПК-3.17.

Задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Какова типовая структура системы внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками и каковы функции её ключевых элементов?	4
2.	Кто в структуре управления предприятием несёт основную ответственность за организацию и эффективность СВК по управлению налоговыми рисками?	

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Вы налоговый консультант. Компания ООО «ТехноСтрой» занимается строительными услугами и применяет общую систему налогообложения. В 2025 году компания столкнулась с рядом налоговых претензий со стороны ФНС из-за ошибок в учёте НДС и налога на прибыль. Руководство приняло решение организовать систему внутреннего контроля (СВК) для управления налоговыми рисками.

Исходные данные:

Среднесписочная численность сотрудников: 120 человек.

Оборот за 2025 год: 350 млн руб.

Количество контрагентов: 150.

Основные налоговые риски: ошибки в вычетах НДС, неправильное признание расходов по налогу на прибыль, несвоевременная подача деклараций.

Ваше задание:

1. Сформулируйте основные элементы СВК для управления налоговыми рисками в ООО «ТехноСтрой».

2. Опишите этапы внедрения СВК.

3. Предложите методы оценки эффективности СВК через 6 месяцев после внедрения.

Тема 2.3. Практические инструменты минимизации налоговых рисков и взаимодействие с налоговыми органами. ПК-3.5, ПК-3.17.

Задание закрытого типа на установление соответствия.

Прочитайте текст и установите соответствие.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

В современных условиях ведения бизнеса эффективное управление налоговыми рисками и грамотное взаимодействие с налоговыми органами становятся ключевыми факторами финансовой устойчивости компании. Знание и применение практических инструментов минимизации налоговых рисков позволяет не только снизить вероятность доначислений и санкций, но и повысить прозрачность деятельности организации, укрепив её репутацию на рынке. Данное задание направлено на проверку ваших знаний о конкретных мерах и инструментах, которые используются для обеспечения налоговой безопасности и конструктивного диалога с контролирующими органами.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правового столбца (в соответствиях может быть только один правильный ответ).

Понятие		Инструмент / мера	
А	Проверка благонадёжности новых контрагентов перед заключением договора	1	Внедрение автоматизированных систем контроля налоговых показателей
Б.	Своевременное реагирование на запросы и требования налоговых органов	2	Регулярное проведение внутренних налоговых аудитов
В.	Снижение вероятности ошибок в учёте и отчётности	3	Использование сервисов ФНС для проверки контрагентов
Г.	Обеспечение прозрачности и законности хозяйственных операций	4	Оперативное предоставление пояснений и документов по требованиям ФНС
Д	Автоматизация процессов для минимизации человеческого фактора	5	Разработка и утверждение внутренних регламентов по налоговой безопасности

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В	Г	Д

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

ООО «Альфа-Строй» (общая система налогообложения) заключило договор с новым поставщиком ООО «Промснаб» на поставку строительных материалов на сумму 2,5 млн руб., включая НДС. В ходе проверки службой внутреннего контроля выяснилось, что у ООО «Промснаб» нет штата сотрудников, отсутствуют производственные мощности, а директор является руководителем ещё в 20 компаниях. Налоговая инспекция направила в адрес

ООО «Альфа-Строй» требование о предоставлении пояснений и документов по данной сделке.

Вам необходимо ответить на вопросы:

1. Какие практические инструменты минимизации налоговых рисков следовало применить ООО «Альфа-Строй» до заключения договора с ООО «Промснаб»?

2. Какие действия должна предпринять компания для эффективного взаимодействия с налоговыми органами после получения требования?

3. Принять управленческое решение и предложть внутренние регламенты, которые помогут избежать подобных ситуаций в будущем.

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
75-89	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
70-74	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
60-69	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений,	60-74

процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора, Налогового кодекса РФ.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы.

Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.

3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник / Н. А. Пименов. – Москва: КноРус, 2025. – 352 с.

2. Пименов, Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / Н. А. Пименов. – Москва : ЮНИТИ, 2015. – 351 с. : табл. : 22 см – (Серия "Экономические науки для бакалавров").; ISBN 978-5-238-02704-3.

3.Налоги и налогообложение: практикум: учеб. пособие / Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю. –3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2025.–272 с.

4. Налоги и налогообложение : практикум / сост. Е. А. Касюк. – Омск : Изд-во ОмГА, 2024. – 106 с. / [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.omga.su/files/k/Kasyuk_Nalogi_P.pdf.

5. Каплина, М. С. Оценка изменений законодательства УСН 2025–2026 годов: перспективы и риски для малого бизнеса / М. С. Каплина // Учет и статистика. 2025. №3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-izmeneniy-zakonodatelstva-usn-2025-2026-godov-perspektivy-i-riski-dlya-malogo-biznesa (дата обращения: 25.04.2026).

6.Чернякова, Т. М. Налоговая система и налогообложение : учебное пособие (курс лекций) для студентов бакалавриата очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и финансовый консалтинг») и специалитета по направлению подготовки 38.05.02 Таможенное дело по программе специалитета «Таможенное дело» / Т. М. Чернякова. – Луганск : ЛГУ им. В. Даля, 2025. – 314 с. – URL: http://biblio.daluniver.ru/. – Режим доступа: для зарегистрир. читателей НБ им. А. Н. Коняева. – Текст : электронный.

8.2. Дополнительная литература

1. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. – Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. – 104 с. – ISBN 978-5-00137-277-6. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/257588 (104 с.).

2. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общей редакцией О. В. Мандрощенко. – Москва : Дашков и К, 2023. – 220 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/330431 (23 с.).

3. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие : Дзагоева, М. Р. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие / М. Р. Дзагоева, О. Т. Козаева. – Москва : Прометей, 2022. – 150 с. – ISBN 978-5-00172-325-7. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/265007 (150 с.).

4. Каледин, С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / С. Каледин. – Электронная книга : [б. м.] : ЛитРес, 2024.

5. Налоги и налогообложение: лучшие книги и учебники в 2024 году : сборник / под ред. С. Каледина. – Электронный ресурс : [б. м.] : Zavistnik.com, 2024.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1.Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс]. – URL: https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=479470 (дата обращения: 19.04.2026).

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 19.04.2026

3.Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_62189/ (дата обращения: 19.04.2026).

4.Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173119/ (дата обращения: 19.04.2026).

5.Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54570/ (дата обращения: 19.04.2026).

8.4. Интернет-ресурсы

https://cyberleninka.ru/
https://e.lanbook.com
https://www.finjournal-nifi.ru/ru/
http://www.consultant.ru/
http://www.biblioclub.ru/
http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://www.biblio-online.ru/
http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://iprbookshop.ru/
https://znanium.ru

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Требования к аудитории:

- Практические

- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:
- Доска
- проектор
- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:
- пакет Microsoft Office