

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:44:25
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 3
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.18 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 – 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Расторгуева Юлия Сергеевна, старший преподаватель кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

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

Рабочая программа дисциплины Б1.В.18 Налоговые риски в системе экономической безопасности одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 01 от «27» октября 2025 г.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины заключается в формировании общепрофессиональных знаний по управлению рисками, включая финансовые аспекты, и развитии навыков их применения для решения организационно-управленческих задач в экономической сфере. В результате изучения этой дисциплины студенты приобретают знания о критериях и индикаторах налоговых рисков, налоговом планировании, оптимизации налоговых платежей, а также умения использовать специальные методы для профессиональных задач.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование теоретической базы знаний в области налоговых рисков и экономической безопасности;

исследование концептуальных основ и методов оценки налоговых рисков в рамках экономической безопасности;

подготовка студентов к самостоятельному анализу и оценке уровня налоговых рисков и степени их влияния на экономическую безопасность..

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:

Финансовые рынки и финансовые инструменты

Развитие налогообложения организаций финансового сектора экономики

Налоговый процесс

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Налоговый аудит и организация налоговых проверок

Налогообложение некоммерческих организаций

Бюджетный менеджмент

Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов

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

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.2: Знает полный цикл расчёто-административного сопровождения налоговых обязательств: устанавливает налоговые периоды и сроки уплаты, точно исчисляет суммы налогов, сборов и страховых взносов с учётом базы, ставок и льгот, а также подготавливает расчётные и пояснительные документы, обеспечивающие прозрачность расчётов и готовность к взаимодействию с налоговыми органами в ходе администрирования

Знать:

Уровень 1 методы расчёта налоговой базы, ставок и льгот, применяемых в финансовом планировании;

Уровень 2 требования к оформлению расчётных и пояснительных документов, обеспечивающих прозрачность налоговых расчётов;

Уровень 3 основные положения налогового законодательства, судебной практики и официальных разъяснений, влияющих на финансовое планирование и бюджетирование.

Уметь:

Уровень 1 формировать расчётные документы (декларации, отчёты, пояснительные записки) для налоговых органов;

Уровень 2 встраивать налоговые обязательства в систему финансового планирования и бюджетирования организаций;

Уровень 3 анализировать налоговые риски и учитывать их при составлении бюджета, аргументированно представлять расчёты и пояснения в ходе контрольных мероприятий налоговых органов.

Владеть:

Уровень 1 техниками документального оформления налоговых консультаций и пояснительных материалов;

Уровень 2 приёмами взаимодействия с налоговыми органами в рамках проверок и контрольных мероприятий;

Уровень 3 практическими методами интеграции налогового администрирования в финансовое планирование и бюджетирование.

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-1.4: Знает основы правового и документационного взаимодействия с налоговыми органами и контрагентами: проводит анализ и первичную оценку полученных документов (в т.ч. актов проверок, требований, запросов), проверяет обоснованность налоговых начислений и требований, осуществляет комплексный анализ информации о контрагентах с использованием открытых и официальных источников

Знать:

Уровень 1	методы проверки обоснованности налоговых начислений и требований;
Уровень 2	источники информации о контрагентах: открытые реестры, официальные базы данных, судебная практика;
Уровень 3	основы правового регулирования взаимодействия с налоговыми органами и контрагентами.

Уметь:

Уровень 1	проводить первичный анализ документов, поступающих от налоговых органов (акты, требования, уведомления);
Уровень 2	осуществлять комплексный анализ информации о контрагентах для выявления рисков и обеспечения прозрачности финансового планирования;
Уровень 3	использовать результаты анализа для корректировки бюджета и финансовых планов организации.

Владеть:

Уровень 1	техниками подготовки аналитических материалов и заключений по результатам проверки документов;
Уровень 2	приёмами правовой аргументации при взаимодействии с налоговыми органами;
Уровень 3	практическими методами интеграции анализа налоговых документов и контрагентов в систему финансового планирования и бюджетирования.

В результате освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности"

3.1	Знать:
	основы правового регулирования, виды документов налоговых органов, методы проверки начислений;
	цикл налогового администрирования, периоды и сроки уплаты, методы расчёта базы, ставки и льготы.
3.2	Уметь:
	анализировать акты и требования, оценивать корректность начислений, готовить пояснительные документы; определять периоды, исчислять суммы налогов и взносов, формировать расчётные документы, учитывать риски.
3.3	Владеть:
	навыками документального сопровождения, инструментами поиска информации, методами правовой аргументации; Навыками подготовки отчётности, инструментами расчёта, техниками оформления консультаций, методами взаимодействия с налоговыми органами.

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 локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговые риски в системе экономической безопасности" видом промежуточной аттестации является Зачет с оценкой

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<p>Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.</p> <p>Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.</p> <p>2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ</p>						
Наименование разделов и тем /вид занятия/						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков						
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Лек/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Сем зан/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Ср/	8	8	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков /Лек/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков /Сем зан/	8	6	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков /Ср/	8	9	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Государственные налоговые риски /Лек/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Государственные налоговые риски /Сем зан/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Государственные налоговые риски /Ср/	8	8	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками					
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Лек/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Сем зан/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Ср/	8	10	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Лек/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Сем зан/	8	6	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Ср/	8	10	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Лек/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Сем зан/	8	6	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Ср/	8	10	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности					
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Лек/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1	0

				Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Сем зан/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Ср/	8	9	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рисковых решений /Лек/	8	4	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рисковых решений /Сем зан/	8	6	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рисковых решений /Ср/	8	9	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Консультация /Конс/	8	2	ПК-1.2 ПК-1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
/Каттэк/	8	9	ПК-1.2 ПК-1.4		0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

--

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

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Авдийский В.И., Земсков В. В., Соловьев А.И.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / : Текст электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=430832 (236)	НИЦ ИНФРА-М, 2024
Л1.2	Петрученя И.В., Острикова Е.А.	Управление рисками: учебное пособие (168)	Сибирский федеральный университет, 2022
Л1.3	Рыхтикова Н.А.	Анализ и управление рисками организации: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=422428 (248)	НИЦ ИНФРА-М, 2021
2. Дополнительная литература			

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Уродовских В.Н.	Управление рисками предприятия: Учебное пособие / Текст электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=424688 (168 с.)	Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023
Л2.2	Лаврова Алевтина Петровна Лаврова Алевтина Петровна	Управление рисками: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2169410 (166 с.)	Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2022

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", 2022
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", 2022
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", 2022

4.2. Перечень ресурсов информационно-телеkomмуникационной сети "Интернет"

Э1	ЭЛЕКТРОННЫЙ КАТАЛОГ АИБС «МегаПро»	https://lib.donampa.ru/MegaPro/Web
Э2	ЭБС «ЗНАНИУМ»	https://znanium.ru
Э3	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com
Э4	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

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

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>;
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>;
3. Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru;
4. Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;
5. Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru;
6. Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>;
7. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>;
8. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.
9. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru>/

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий: рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

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. |

5.2. Темы письменных работ

Примерные темы рефератов для проверки сформированности компетенций

1. Исторический аспект формирования налоговых рисков.
2. Сущность налогового риска в системе налогообложения.
3. Налоговые риски: понятие и причины возникновения.
4. Классификация налогового риска.
5. Сравнительная характеристика налогового риска в разных странах.
6. Процесс управления налоговыми рисками: понятие и основные методы.
7. Система управления рисками: понятие и основные методы.
8. Организационная структура управления рисками в России в сравнении с другими странами.
9. Методы управления налоговыми рисками: сравнение методологии России с другими странами.
10. Налоговые риски: критерии и индикаторы.
11. Камеральные проверки и налоговые риски, связанные с ними.
12. Выездные налоговые проверки и риски, связанные с ними.
13. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков.
14. Генезис понятия «налоговая выгода».
15. Налоговая выгода: признаки и риски признания необоснованной.
16. Налоговая выгода: риски со стороны покупателей и поставщиков.
17. Сравнительная характеристика налоговой выгоды в России и зарубежных странах.
18. Генезис понятия налоговая оптимизация и налоговое планирование.
19. Эффективные методы эффективного налогового планирование.
20. Сравнительная характеристика инструментов оптимизации налогового бремени в России с зарубежными странами.

Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины

1. Понятие и сущность налогообложения.
2. Сущность и содержание налоговых рисков.
3. Налоговый менеджмент.
4. Сущность и виды налоговых рисков государства.
5. Управление налоговыми рисками государства и методы их минимизации.
6. Государственное налоговое планирование и прогнозирование.
7. Управление ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента
8. Процесс управления налоговыми рисками.
9. Основные принципы системы управления рисками.
10. Организационная структура управления рисками.
11. Диагностика налоговых рисков.
12. Методы управления налоговыми рисками
13. Критерии и индикаторы налоговых рисков, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента.
14. Общедоступные критерии налоговых рисков.
15. Налоговые риски, связанные с камеральными проверками.
16. Налоговые риски при проведении выездной налоговой проверки.
17. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков.
18. Риски признания налоговой выгоды необоснованной.
19. Риски со стороны покупателей и поставщиков.
20. Проявление должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

Перечень примерных тем докладов / сообщений для проверки сформированности компетенций

1. Назовите основные тенденции развития налоговой системы?
2. Приведите пример самый интересных случаев возникновения налоговых рисков в России.
3. Приведите пример самый интересных случаев возникновения налоговых рисков в различных зарубежных странах.

4. Сравнительная характеристика налогообложения налоговых рисков в различных странах.
5. Самые эффективные и нестандартные методы минимизации налогового риска в истории.
6. Организационная структура управления рисками в разных странах.
7. Методы управления налоговыми рисками: в разных странах мира.
8. Налоговые риски в России: критерии и индикаторы.
9. Налоговые риски в зарубежных странах: критерии и индикаторы.
10. Виды налоговых проверок в разных зарубежных странах и их особенности
11. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков в разных зарубежных странах
12. Интересные случаи налоговой выгоды в истории России.
13. Самые интересные случаи получения налоговой выгоды в зарубежных странах.
14. Сравнительная характеристика налоговой выгоды в России и зарубежных странах.
15. Экономическая сущность налоговой оптимизации.
16. Сущность и основные элементы налогового планирования.
17. Экономическая сущность и основные инструменты оптимизации налогового бремени.
18. Модель классической налоговой оптимизации.
19. Стратегическое налоговое планирование.
20. Специальные налоговые режимы.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Индивидуальный / устный опрос, решение расчетно-аналитических задач, кейс-задачи, доклад, индивидуальное задание (реферат), контроль знаний по разделу.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТИЯМ 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 Донецком филиале РАНХиГС.

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

Приступая к изучению учебной дисциплины «Налоговые риски в системе экономической безопасности», обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. решение задач, выполнение тестовых заданий, устный опрос, зачет и пр.), консультации преподавателя.

Лекции читаемые преподавателем, являются основным ориентиром при изучении дисциплины. Методической основой освоения курса является рабочая программа по дисциплине, который следует получить на сайте университета в сети интернет в системе «Электронное обучение» (MOODLE) и использовать для подготовки к практическим занятиям и к экзамену. Студентам необходимо вести конспект лекций, выполнять интерактивные задания, предлагаемых преподавателем, выполнять задания по

самостоятельной работе на лекциях.

Работа с рекомендованной литературой. При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Конспект лекций, содержание и методика выполнения практических заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМКД.

Подготовка к семинарскому занятию. Методика подготовки к семинару: ознакомление с планом занятия; прочтение материала методических указаний и рекомендаций к занятию; работа с учебником и литературой; подготовка краткого конспекта по всем вопросам занятия и составление глоссария; формулирование вопросов, на которые не удалось получить ответы и которые требуют консультаций у преподавателя или совместного обсуждения на занятиях. Серьезная подготовка к семинарскому занятию определяется не только тем, что студент заранее должен знать и, что надо к нему изучить, но и в какой форме он будет проводиться.

Форму проведения семинарского занятия выбирает преподаватель. В необходимых случаях разрабатывается его сценарий. Подготовку семинарского занятия определенного типа преподаватель может поручить инициативной группе из числа наиболее способных и знающих студентов.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Подготовка доклада.

Рекомендации по подготовке доклада

Доклад – это выступление, сопровожданное визуальными образами, направленное на то, чтобы донести до аудитории информацию и убедить ее совершить определенные действия, нужные организатору доклада. Эффективный доклад, как правило, заранее спланированный, хорошо организован и предназначен для определенной аудитории. Ниже приведены этапы подготовки доклада.

Примерная структура доклада:

1. Титульный лист.
2. Текст работы.
3. Список использованных источников.

Научно-исследовательская работа. Тезисы – кратко сформулированные основные положения доклада и сообщения. Основная цель написания любых тезисов – обобщить имеющийся материал, изложить его суть в кратких формулировках, раскрыть содержание относительно большой по объему публикации или доклада; глубоко разобраться в вопросе, проанализировать его и создать возможность противопоставления своих мыслей мыслям других, либо дополнение последних.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговая политика государства» имеет своей целью закрепление необходимых знаний, умений и навыков, отработанных на аудиторных практических занятиях, при выполнении самостоятельных практических заданий. Также задачей самостоятельной работы является развитие навыков работы с литературой (основной и дополнительной) используя ресурсы библиотек университета, материалы, содержащиеся в локальной электронной библиотеке.

Самостоятельная работа обучающихся, направлена на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений, повышение творческого потенциала студентов и заключается в:

работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе литературы и электронных источников информации по заданной теме;

изучении теоретического материала к семинарским занятиям;
подготовки к контролю знаний раздела дисциплины;
подготовки к зачету.

Экзамен – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.