

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налоговые риски в деятельности организации Б1.В.ДВ.5

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е., Насырова В.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2015

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Отделение финансов , FFAdigamova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по выявлению актуальных проблем в выявлении рисков в деятельности организации, умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- выявление налоговых рисков до начала деятельности или до заключения договоров организации;
- расширение и углубление знаний в области возможных налоговых рисков в организации и их последствий;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы налоговых рисков в деятельности организации.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.5 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2. ДВ.5 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору вариативной части. Осваивается на 2 курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины "Налоговые риски в деятельности организации" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Современное международное налогообложение", "Налогообложение нефтегазовых компаний", "Налогообложения холдингов и транснациональных корпораций", "Налогообложение банков и кредитных организаций", "Фискальная политика государства".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налоговое регулирование экономических видов деятельности", "Стандарты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов". Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности в области управления налоговыми рисками в деятельности организации, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ в области управления налоговыми рисками в организации
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности в области управления налоговыми рисками в организации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- налоговые последствия налоговых рисков в организации;
- ♦ методы управления налоговыми рисками в организации;
- ♦ факторы, влияющие на налоговые риски в организации.

2. должен уметь:

- ♦ работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по управлению налоговыми рисками в организации;
- ♦ работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области управления налоговыми рисками в организации;
- ♦ формулировать научные проблемы, связанные с налоговыми рисками в деятельности в организации.

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования налоговых рисков в организации;
- практическими навыками анализа налоговых последствий налоговым рискам организаций.
- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области налоговых рисков в деятельности организации;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области управления налоговыми рисками в организации;
- применять полученные знания при работе над научными статьями, магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет с оценкой в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и						

ТИПОЛОГИЯ

3

1

2

5

0

устный опрос
научный
доклад

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	3	2	2	6	0	научный доклад устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Управление налоговыми рисками	3	3	2	5	0	научный доклад устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет с оценкой
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий, Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле слова. Негативный характер налогового риска и формы его проявления.

Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Классификация налоговых рисков по определенным признакам. По субъектам, несущим налоговые риски. По объекту связи с другими видами рисков. Исходя из факторов, определяющих финансовые риски. По виду последствий. По величине возможных потерь.

практическое занятие (5 часа(ов)):

1. Дать понятие налоговым рискам. 2. Показать их отличительные особенности от других видов рисков. 3. Показать какие могут быть потери о налоговых рисков у организаций. 4. Налоговые риски для всех участников налоговых отношений. 5. Финансовые и не финансовые налоговые риски. 6. Классификация налоговых рисков и их характеристика.

Тема 2. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации. Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба.

Объективный метод определения вероятности налогового риска в организации.

Субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Метод

анalogии определения вероятности налогового риска в организации. Метод должного

внимания определения вероятности налогового риска в организации. Метод построения

?дерева решений? определения вероятности налогового риска в организации. Метод

формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового

риска в организации. Оценка уровня налоговых рисков в деятельности организации.

Вероятность наступления неблагоприятного налогового события в организации. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых рисков в деятельности организации.

Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения. Преимущества и недостатки, предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации.

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Величина налоговых потерь и их оценка. 2. Способы и методы оценки налоговых рисков. 3. Процедура использование методов оценки налоговых рисков. 4. Возможные налоговые последствия от неверных решений организации.

Тема 3. Тема 3. Управление налоговыми рисками

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Вероятность наступления налоговых рисков в организации и величина их последствий, выраженной стоимостными показателями. Три варианта ситуаций в отношении принятия решений по налоговым рискам в деятельности организации. В условиях определенности, когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены. В условиях налогового риска, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности. В условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации. Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Активная форма. Адаптивная форма. Консервативная форма. Избежание налогового риска в организации. Удержание налогового риска. Передача налогового риска. Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.

практическое занятие (5 часа(ов)):

1. Возможности организации в выявление налоговых рисков. 2. Процедура выявления налоговых рисков в деятельности организации. 3. Подразделения организации, принимающие участие в выявлении налоговых рисков. 4. Выявление вида предполагаемого налогового риска. 5. Проведение оценки ожидаемого уровня налогового риска в организации.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология	3	1	подготовка к научному докладу	10	научный доклад
				подготовка к устному опросу	10	устный опрос
2.	Тема 2. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	3	2	подготовка к научному докладу	10	научный доклад
				подготовка к устному опросу	10	устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Управление налоговыми рисками	3	3	подготовка к научному докладу	5	научный доклад
				подготовка к устному опросу	5	устный опрос
	Итого				50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налоговые риски в деятельности организации" предполагает использование в учебном процессе традиционных и интерактивных форм проведения занятий (использование слайдов при проведении лекций, практические занятия с использованием методических материалов, решение проблемных ситуаций, дискуссии по конкретным ситуациям)

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

научный доклад , примерные вопросы:

В проводимом исследовании следует отразить: - характерные особенности налоговых ошибок и налоговые санкции организации; - характеристику налоговых рисков организаций и факторы, оказывающие влияние на ее величину; - особенности налоговых риски как финансовых потерь. - величина издержек организации из-за налоговых рисков. - субъекты налоговых рисков и последствия для них.

устный опрос , примерные вопросы:

1.Каков характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации? 2.Что собой представляют налоговые риски в широком смысле слова? 3.В чем различия налоговых рисков для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства? 4.Какие субъекты несут налоговые риски? 5. Какая связь налоговых рисков с другими видами рисков? 6.Какие факторы определяют финансовые риски? 7. Каковы последствия налоговых рисков? 8.Какая величина налоговых потерь по налоговым рискам?

Тема 2. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

научный доклад , примерные вопросы:

В проводимом исследовании следует отразить: - характеристику ущерба организации по оценкам специалистов организации; - процедура экспертизы в организации по налоговым рискам; - возникновение и изменение налогового риска в организации. - использование статистических данных для оценки налоговых рисков организации. - расчет и размах вариации по налоговым рискам организации.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какие возможности проведения оценки рисков в организации? 2.Какие особенности применения объективного метода оценки налоговых рисков в организации? 3.В чем специфика применения субъективного метода оценки налоговых рисков в организации? 4.Как применить сравнительный анализ налоговых рисков в организации? 5.Какие способы определения количественных и качественных параметров оценки налоговых рисков в организации?

Тема 3. Тема 3. Управление налоговыми рисками

научный доклад , примерные вопросы:

В проводимом исследовании следует отразить: - информационную базу, необходимую для проведения оценки налоговых рисков в организации; - условия проведения оценки налоговых рисков в организации; - оценить принимаемое решение в организации с точки зрения налоговых рисков. - способы анализа факторов, влияющих на налоговые риски организации. - способы проведения оценки налоговых рисков в организации.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какие возможности нормирования рисков в организации? 2.Возможно ли страховать налоговые риски организации? 3. Как организовать управление налоговыми рисками? 4. Какие формы управления налоговыми рисками в организации? 5.Какие способы управления рисками в организации? 6.Как выбрать средства разрешения налогового риска в организации?

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к :

1. Сущность и содержание налоговых рисков в деятельности организации.
2. Управление налоговыми рисками в деятельности организации. Основные проблемы при управлении рисками.
3. Связь налоговых рисков в деятельности организации с финансовыми рисками.
4. Классификация налоговых рисков.
5. Налоговые риски по субъектам.
6. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.
7. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски.
8. Налоговые риски по виду последствий.
9. Налоговые риски по величине возможных потерь.
10. Составляющие оценка налогового риска в деятельности организации.
11. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
12. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
13. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
14. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
15. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.
16. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
17. Форма управления факторами налогового риска в организации.
18. Избежание налогового риска или его снижение в организации.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
3. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. - Москва: Юстицинформ, 2013. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]
3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
4. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=125439>]

5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
6. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Правительства РФ - www.government.ru
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - <http://www.nalog.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговые риски в деятельности организации" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Ноутбук

2. Проектор

3. Экран (Интерактивная доска)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. _____

Насырова В.И. _____

"__" _____ 201__ г.