

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. Таюрский Д.А.

_____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

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: заочное

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 957920017

Казань
2017

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 Институт управления, экономики и 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, 4 семестры.

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.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- 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 отсутствует в 3 семестре; в 4 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

0

0

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	0	0	Научный доклад
3.	Тема 3. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология	4		0	4	0	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	4		0	4	0	Устный опрос
5.	Тема 5. Тема 3. Управление налоговыми рисками	4		2	4	0	Научный доклад Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	Зачет с оценкой
	Итого			6	12	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.

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 аналогии 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.

Тема 3. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Дать понятие налоговым рискам. 2. Показать их отличительные особенности от других видов рисков. 3. Показать какие могут быть потери от 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 4. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

практическое занятие (4 часа(ов)):

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

Тема 5. 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 (4 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
	Тема 1. Тема 1.					

Налоговые риски: содержание понятия и типология

научному докладу

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	3	2	подготовка к научному докладу	20	научный доклад
3.	Тема 3. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология	4		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	4		подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Тема 3. Управление налоговыми рисками	4		подготовка к научному докладу	12	научный доклад
				подготовка к устному опросу	2	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.

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.

Тема 3. Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

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 4. Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

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 5. 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]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
 1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>]
 2. 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>]
 3. 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>]
 4. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. проф. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 240 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=261463>]

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.