

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр магистратуры



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Такурский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Оценка корпоративных налоговых рисков Б1.В.ДВ.02.02

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Финансовая аналитика

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Адигамова Ф.Ф. , Туфетулов А.М.

Рецензент(ы): Насырова В.И.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

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

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), FFAdigamova@kpfu.ru ; заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Туфетулов А.М. (кафедра экономической безопасности и налогообложения, Институт управления, экономики и финансов), AMTufetulov@kpfu.ru

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

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-1	готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

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

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.

Должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования налоговых рисков в организации;
- практическими навыками анализа налоговых последствий налоговым рискам организаций.

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.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.02.02 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Финансовая аналитика)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 3 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 32 часа(ов), в том числе лекции - 12 часа(ов), практические занятия - 20 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 76 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 3 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология	3	2	4	0	15
2.	Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков	3	2	4	0	15
3.	Тема 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков	3	2	4	0	15
4.	Тема 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей	3	2	4	0	15
5.	Тема 5. Управление налоговыми рисками	3	4	4	0	16
	Итого		12	20	0	76

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

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.

Нефинансовые налоговые риски, которые не могут быть оценены в денежном выражении Классификация налоговых рисков по определенным признакам.

По субъектам, несущим налоговые риски. Налоговые риски государства. Налоговые риски налогоплательщика По объекту связи с другими видами рисков. Риски упущенной выгоды, риски неплатежеспособности, риски потерь материальных и нематериальных ценностей и др.

Исходя из факторов, определяющих финансовые риски. Систематические и несистематические налоговые риски.

По виду последствий. Риски налогового контроля, риски усиления налоговой нагрузки, риски уголовного преследования налогового характера и др.

По величине возможных потерь. Допустимые налоговые риски, критические и катастрофические.

Условия, в которых находятся организации, при определении налоговых рисков. Виды деятельности и специфика налоговых рисков для организаций. Отличия налоговых рисков и их последствия для крупного, среднего и малого бизнеса.

Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

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. Определение характера ущерба, стоимостное его выражение.

Метод аналогии определения вероятности налогового риска в организации. Сравнение вида, размера и причин возникновения или изменения конкретно анализируемого риска.

Метод должного внимания определения вероятности налогового риска в организации. Сбор и анализ информации об изменениях во внешней среде.

Метод построения "дерева решений" определения вероятности налогового риска в организации. Выделение обозримого количества рассматриваемых вариантов ситуаций. Определение вероятности их реализации с учетом количественных и качественных параметров налогового риска.

Метод формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации. применим в сложных для прогнозирования налоговых рисков. Основан на имитационном моделировании.

Отсутствие статистической информации способствует широкому применению разных методов оценки налоговых рисков.

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.

Оценка различных видов финансовых и налоговых рисков. налоговый риск должен иметь математически выраженную вероятность наступления потерь.

Применение показателей математического ожидания, среднеквадратическое отклонение действительного значения случайной величины от наиболее ожидаемого значения, дисперсия, коэффициент вариации и др.

использование этих показателей тогда, когда затронуты несколько налогов, налоговые базы находятся в определенной зависимости и налоговый риск велик.

Реже используются расчет и размах вариации, уровня бета-коэффициента, критерия Чебышева.

немаловажно использования экспертных оценок налогового риска и учета арбитражной практики.

Тема 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков

для анализа рисков следует использовать вероятные показатели изменения параметров налогообложения. выбор одного из критериев или их совокупности зависит от избранной стратегии управления налоговыми рисками.

Использование вероятных показателей оценки риска изменения параметров налогообложения при выборе стратегии управления налоговыми рисками.

Вероятность возникновения штрафных санкций может возникать в этом случае не только по одному, но и по нескольким налогам.

Тема 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей

Использование определенных типов, вариантов и показателей сравнения, взаимосвязанных друг с другом. Планирование сравнительных вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей. Взаимосвязь характеристик сравнения налоговых решения. Критерии использования оценки целесообразности одного варианта изменения параметров налогообложения. В расчете учитываются стоимость мероприятий по организации оптимизационного воздействия и стоимостное выражения потенциального ущерба.

Тема 5. Управление налоговыми рисками

Вероятность наступления налоговых рисков в организации и величина их последствий, выраженной стоимостными показателями. Способы уменьшения налоговых рисков. Диверсификация, нормирование налоговых рисков, их страхование, повышение качества управления налоговыми рисками, лимитирование концентрации рисков, и др.

Формы управления налоговыми рисками в действующей практике. Активная форма управления факторами налогового риска. Использование максимально полезной информации. Адаптивная форма управления налоговыми рисками. Принятие налоговых решений в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

Консервативная форма управления факторами налогового риска, управляющее воздействие значительно запаздывает и ущерб неотвратим.

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 управления налоговыми рисками. Избежание налогового риска. Удержание налогового риска.

Передача налогового риска. Снижение степени риска.

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. Выявление вида и предполагаемого срока выхода конкретного налогового риска. Оценка его реального или ожидаемого уровня. Анализ факторов, оказывающих влияние на его уровень. выбор методов управления налоговыми рисками. Применение на практике выбранного метода. оценка полученных результатов. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации.

Уменьшение вероятности возникновения налоговых рисков и минимизация ущерба. Применения системы мер налоговой безопасности. Хеджирование налоговых рисков и диверсификация налоговых рисков.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 3			
	<i>Текущий контроль</i>		
1	Устный опрос	ПК-6 , ПК-9 , ОПК-1 , ПК-3	1. Налоговые риски: содержание понятия и типология 2. Методы прогнозирования налоговых рисков 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей 5. Управление налоговыми рисками

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
2	Контрольная работа	ПК-3, ПК-10, ПК-6, ПК-8, ПК-9, ОПК-1	2. Методы прогнозирования налоговых рисков 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков
3	Письменное домашнее задание	ПК-10, ПК-3, ПК-6, ПК-8, ПК-9, ОПК-1	2. Методы прогнозирования налоговых рисков 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей 5. Управление налоговыми рисками
	Зачет	ОПК-1, ПК-10, ПК-3, ПК-6, ПК-8, ПК-9	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 3					
Текущий контроль					
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	1
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
	Зачтено		Не зачтено		

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 3

Текущий контроль

1. Устный опрос

Темы 1, 2, 3, 4, 5

Тема 1. Налоговые риски: содержание понятия и типология

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

Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

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. В чем особенность применения метода аналогии определения вероятности налогового риска в организации?
6. Как избежать проблем при применении метода формализованного описания неопределенности налогового риска в организации?
7. Какие способы определения количественных и качественных параметров оценки налоговых рисков в организации?
8. Какова вероятность наступления налогового риска в организации и каков характер ущерба?
9. Какие способы анализа рисков можно применять в организациях и как выбрать те, которые могут оценить конечный результат?
10. Какие показатели можно рекомендовать организациям для оценки финансовых и налоговых рисков в их деятельности?

Тема 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков

1. Какой может быть вероятный один из критериев оптимального значения?
3. Какой будет целесообразный вариант воздействия на параметры налогообложения.
4. Как оценить риск изменения параметров налогообложения
5. Какой вариант проведения налоговой оптимизации.

Тема 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей

1. Каковы сравнительные варианты налоговых решений?
2. Как выявить характеристики критериев стоимостных показателей?
3. Какова взаимосвязь характеристик сравнения налоговых решений?
4. Как провести учет стоимостных показателей мероприятий оптимизационного воздействия?
5. Каким образом определить ограничений по использованию в оценке налоговых рисков?.
6. Какие наиболее часто встречающиеся виды налоговые ошибки?

Тема 5. Управление налоговыми рисками

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?
7. Когда все налоговые последствия принимаемого решения могут быть оценены?
8. Какие условия необходимы для определения налоговых последствий принимаемого решения?
9. Что необходимо предпринять организации в условиях определенности, когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены?
10. Какие меры следует предпринять организации в условиях налогового риска, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности?
11. Каковы шаги организации в условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений?

2. Контрольная работа

Темы 2, 3

В проводимом исследовании следует отразить:

- характеристику ущерба организации по оценкам специалистов организации;
- процедура экспертизы в организации налоговых рисков;
- возникновение и изменение налогового риска в организации.

Также следует уточнить использование статистических данных для оценки налоговых рисков организации.

Магистранты должны дополнительно рассмотреть расчет и размах вариации по налоговым рискам организации.

В проводимом исследовании следует отразить:

- применение объективного метода определения вероятности налогового риска в организации;
- применение субъективного метода определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода аналогии определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода должного внимания определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода построения "дерева решений" определения вероятности налогового риска в организации;
- возможность применения метода формализованного описания неопределенности для определения вероятности

налогового риска в организации.

3. Письменное домашнее задание

Темы 2, 3, 4, 5

Тема 2. Методы прогнозирования налоговых рисков

1. Обобщите информацию, сделайте выводы.
2. Изучите специфику налоговых рисков, выявите специфику по экономическим видам деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.
3. Изучите специфику внешних и внутренних налоговых рисков. Определите их влияние на экономические виды деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Тема 3. Вероятные показатели анализа налоговых рисков

Изучите вероятные показатели анализа налоговых рисков. Определите средняя доходность изменения параметров налогообложения.

Изменения суммы конкретного налога

Риск изменения параметра налогообложения

Соотношение риска и доходности изменения параметров налогообложения

Тема 4. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей

Изучите анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей и сравните их

Проведите сравнения по виду

Представить сравнение по типу

Показать способы сравнения

Тема 5. Управление налоговыми рисками

1. Изучите возможности управлять рисками в организации. Определите, которые из них оказывают наибольшее влияние на состояние организации. Обобщите информацию, сделайте выводы.
2. Определите структуру организации и какие отделы должны заниматься оценкой налоговых рисков. Определите

один отдел или несколько должны заниматься вопросами налоговых рисков. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Объясните, как применять методы управления налоговыми рисками организации? Кто должен отвечать за возникшие последствия налоговых рисков? Обобщите информацию, сделайте выводы.

Зачет

Вопросы к зачету:

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.
19. Способы уменьшения налоговых рисков в организации.
20. Хеджирование налоговых рисков и диверсификация налоговых рисков.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 3			
Текущий контроль			
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	1	15
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	15
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	20

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов. / под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884216>]
2. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 796с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915081>]
3. Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. - 583 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652974>]
4. Малис Н.И. Налоговое консультирование: теория и практика: Учебник / Н.И. Малис; М: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 416 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=933862>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РОИР: ИНФРА-М. 2018. - 175с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>]
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 336 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=792186>]
4. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 152 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=775195>]
5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>]
6. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. ? 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? www.dx.doi.org/10.12737/19592. <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- Официальный сайт Министерства Финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Федерального казначейства - <http://www.roskazna.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>В лекциях обобщена информация, систематизирована информация, навыки и умения, вычлененные из изучаемой сферы с целью ее изучения.</p> <p>Предназначение лекции заключается в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изложение важнейшей информации по заданной теме; - помощь в освоении фундаментальных проблем дисциплины; - упрощение процесса овладения методами научного познания; - популяризация новейших достижений современной научной мысли. <p>Основные функции лекции: методологическая, организационная, информационная. средство раскрытия понятийного аппарата конкретной области науки по данной дисциплине, а также ее проблем. Лекция дает цельное представление о том, что является сутью дисциплины, и показать, как она взаимосвязана с другими дисциплинами. Лекция предоставляет базовую основу для использования других форм учебных занятий, таких как семинар, лабораторное и практическое занятие, курсовой и дипломный проект, консультация, зачет, экзамен.</p> <p>В процессе проведения Лекций каждый студент ведет конспект лекций, где кратко фиксирует важнейшие моменты выступления. При проведении лекции демонстрируются ролики, фотографии или слайды.</p>
практические занятия	<p>Практическое занятие - это форма организации учебного процесса, предполагающая выполнение студентами по заданию одной или нескольких практических работ. Практические занятия служат для обучения методам применения знаний, полученных на лекциях.</p> <p>Практические занятия ведутся параллельно с изучением всех тем по дисциплине, логически продолжая работу, начатую на лекции.</p> <p>Главной целью практических занятий является усвоение метода использования теории, приобретение профессиональных умений, необходимых для применения на практике.</p> <p>Применяются следующие методы обучения: метод упражнений, метод лабораторных работ, метод практических работ, метод игры.</p> <p>Практические занятия по учебной дисциплине - это коллективные занятия.</p> <p>Практические занятия закладывают и формируют основы квалификации специалиста заданного профиля. Содержание этих занятий и методика их проведения должны обеспечивать развитие творческой активности личности. Они развивают научное мышление и речь обучающихся, позволяют проверить их знания, в связи с чем упражнения, семинары, лабораторные работы выступают важным средством достаточно оперативной обратной связи.</p> <p>Поэтому практические занятия должны выполнять не только познавательную и воспитательную функции, но и способствовать росту обучающихся как творческих работников.</p>
самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа воспитывает культуру самостоятельной деятельности студентов.</p> <p>Самостоятельная работа - это деятельность студентов, направленная на овладение знаниями, умениями и способами их применения на практике, способствует развитию активности, формирует произвольность внимания, требует размышлений.</p> <p>Самостоятельная работа является формой организации обучения, которая способна обеспечить самостоятельный поиск необходимой информации, творческое восприятие и осмысление учебного материала, используя разнообразные формы познавательной деятельности студентов на занятиях во внеаудиторное время, обеспечивает развитие аналитических способностей, навыков контроля и планирования учебного времени, выработку умений и навыков рациональной организации учебного труда.</p> <p>Самостоятельная работа - форма организации образовательного процесса, стимулирующая активность, самостоятельность, познавательный интерес студентов.</p> <p>Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины решает следующие задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закрепление и расширение знаний, умений, полученных студентами во время аудиторных и внеаудиторных занятий; - приобретение дополнительных знаний и навыков по дисциплинам учебного плана; - формирование и развитие знаний и навыков, связанных с научно-исследовательской деятельностью; - развитие ориентации и установки на качественное освоение образовательной программы; - развитие навыков самоорганизации; - формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; - выработка навыков эффективной самостоятельной профессиональной теоретической, практической и учебно-исследовательской деятельности.

Вид работ	Методические рекомендации
устный опрос	Устный опрос - позволяет проверять правильность, полноту и глубину усвоения теоретического материала. Эта форма опроса даёт возможность непосредственно вступить в контакт со студентом, быстро и своевременно выявить уровень его знаний, всесторонне проверить его, а также изучить индивидуальные особенности личности студента (сообразительность, выдержку, самооценку и др.) что помогает осуществлять индивидуальный подход в обучении. Цель устного опроса: - проверка знаний; - проверка умений публично излагать материал и владеть терминологиями; - формирование умений публичных выступлений.
контрольная работа	Контрольной работой считается запланированная преподавателем проверка знаний преимущественно в письменной форме. Контрольная работа выполняется в форме письменного ответа на вопрос задания или решения задачи (практической ситуации). Содержание подготовленного студентом ответа на поставленный вопрос должно показать знание полученные студентом теории вопроса. Объем контрольной работы, выполняемой в процессе аудиторных занятий, может составлять до 5 страниц рукописного текста.
письменное домашнее задание	Домашнее задание - форма самостоятельной работы студента по подготовке письменной работы. Выполнение этой работы предполагает обстоятельное изложение теории вопроса домашнего задания, сравнительный анализ законодательных положений, регулирующих данный вопрос в развитии, предложения и рекомендации автора по проблемам дальнейшего совершенствования законодательства. Домашнее задание является научным исследованием студента, в котором он должен проявить индивидуальные способности, умение работать с рекомендованной литературой на русском и иностранных языках, с нормативными правовыми актами, осуществлять поиск информации в Интернете, сравнительный анализ информации по изучаемой проблеме и делать собственные выводы. По своему объему, форме подготовки и по содержанию домашнее задание приближается к требованиям, предъявляемым к реферату.
зачет	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Зачет может проводиться в традиционной форме в виде устного опроса, или письменного ответа. Примерные вопросы для зачета приводятся в программе дисциплины. Во время проведения зачета, оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Оценка корпоративных налоговых рисков" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. 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, учебно-методические комплексы, 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 образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Оценка корпоративных налоговых рисков" 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.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Финансовая аналитика .