

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Новороссийский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

СОГЛАСОВАНО

Заместитель генерального директора
по безопасности ООО «Контейнерный
терминал «НУТЭП»»



А.И. Скороход
2019 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Е.Н. Сейфиева
« 29 » 2019 г.



Финансовая и налоговая безопасность

Рабочая программа дисциплины

для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 – «Экономика»
профиль: «Анализ и управление рисками организации»,
очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финуниверситета
протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»

протокол № 1 от 28 августа 2019 г.

Новороссийск 2019

Составитель: И.А. Заярная. Финансовая и налоговая безопасность

Рабочая программа дисциплины для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Анализ и управление рисками организации», – Новороссийск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2019 г. – 20 с.

Программа содержит перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, ее место в структуре образовательной программы, содержание дисциплины и виды учебной работы, содержание разделов программы, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

Содержание рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1 Содержание дисциплины.....	6
5.2. Учебно-тематический план.....	11
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	20
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	20
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	23
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	25
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	32
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	35
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения.....	35
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	35
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	36

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Финансовая и налоговая безопасность».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

В совокупности с другими дисциплинами модуля дисциплин инвариантных для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», отражающих специфику филиала дисциплина «Финансовая и налоговая безопасность» обеспечивает инструментарий формирования следующих общекультурных и профессиональных компетенций бакалавра экономики:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания, умения, владения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<u>ПКП-3</u>	Способность поддержания устойчивого функционирования системы управления рисками	1. Соблюдает и поддерживает нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления и корпоративной культуры по рискам. 2. Устанавливает и поддерживает деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными	Знать: основные нормы профессиональной этики, норм корпоративного управления и корпоративной культуры по рискам Уметь: соблюдать и поддерживать нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления и корпоративной культуры по рискам. Знать: основы установления деловых контактов, связи, отношений, коммуникаций с сотрудниками компании, проведения интервью с ответственными за риск работниками Уметь: устанавливать и поддерживать деловые контакты, связи,

		<p>за риск работниками</p> <p>3. Оказывает помощь сотрудникам в выявлении и оценке новых рисков, представляет аналитическую информацию о рисках для руководителей и ответственных за мероприятия по рискам работников</p>	<p>отношения, коммуникации с сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными за риск работниками</p> <p>Знать: теоретические основы в выявлении и оценке новых рисков и составления аналитической информации о рисках</p> <p>Уметь: оказывать помощь сотрудникам в выявлении и оценке новых рисков, составлять аналитическую информацию о рисках</p>
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	<p>1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p> <p>2. Выработывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых</p>	<p>Знать: правовую базу в области обеспечения финансовой и налоговой безопасности</p> <p>Уметь: Применять и учитывать в работе правовые нормы действующего законодательства в сфере финансовой и налоговой безопасности</p> <p>Знать: теоретические основы организации и обеспечения финансовой и налоговой безопасности хозяйствующего субъекта</p> <p>Уметь: разрабатывать и реализовывать мероприятия по обеспечению финансовой и налоговой безопасности хозяйствующего субъекта с учетом норм действующего</p>

		норм и имеющихся ресурсов и ограничений	законодательства
--	--	--	------------------

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовая и налоговая безопасность» является дисциплиной модуля профиля для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Анализ и управление рисками организации».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

2018,2019 года набора

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах) 7 семестр	7 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з/е (144)	144
Контактная работа/Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	эссе	эссе
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретико-методологические основы обеспечения финансовой и налоговой безопасности

Тема 2. Сущность и содержание финансовой безопасности

Тема 3. Проектирование системы обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта

Тема 4. Налоговая безопасность в структуре финансовой безопасности

Тема 5. Средства и методы обеспечения налоговой безопасности

Тема 6. Проектирование системы обеспечения налоговой безопасности

Тема 7. Теория и практика корпоративной налоговой безопасности
Тема 8. Документирование процессов обеспечения налоговой безопасности.

5.2. Учебно-тематический план

Для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профиль: «Анализ и управление рисками организации». Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единиц. Вид текущего контроля – эссе. Вид промежуточной аттестации экзамен.

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая аудиторная	Лекции	Практические и	в т.ч. занятия в интерактивных		
1	Тема 1. Теоретико-методологические основы обеспечения финансовой и налоговой безопасности	17	6	2	4	3	11	Опрос, научная дискуссия
2	Тема 2. Сущность и содержание финансовой безопасности	17	6	2	4	3	11	Тематический семинар, Мозговой штурм
3	Тема 3. Проектирование системы обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта	18	6	2	4	3	12	Опрос. Научная дискуссия
4	Тема 4. Налоговая безопасность в структуре финансовой	18	6	2	4	3	12	Опрос, научная дискуссия, разбор ситуационных задач

	безопасности							
5	Тема 5. Средства и методы обеспечения налоговой безопасности	18	6	2	4	3	12	Опрос. Научная дискуссия
6	Тема 6. Проектирование системы обеспечения налоговой безопасности	18	6	2	4	3	12	Опрос. Научная дискуссия
7	Тема 7. Теория и практика корпоративной налоговой безопасности	18	6	2	4	3	12	Опрос. Научная дискуссия
8	Тема 8. Документирование процессов обеспечения налоговой безопасности	20	8	2	6	4	12	Опрос. Научная дискуссия
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	25	94	Экзамен / Эссе
	Итого в %					50%		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профиль: «Анализ и управление рисками организации», очная форма обучения.

Наименование темы дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретико-	Вопросы к практическому занятию 1. Принципы обеспечения финансовой и	Устный опрос, дискуссия

методологические основы обеспечения финансовой и налоговой безопасности	налоговой безопасности. 2. Обеспечение безопасности финансовых потоков. 3. Перечислите финансовые инструменты, обеспечивающие безопасность хозяйствующего субъекта.	
Тема 2. Сущность и содержание финансовой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Сущность и содержание понятие «финансовая безопасность». 2. Роль органов управления хозяйствующего субъекта в обеспечении финансовой безопасности. 3. Основные подходы к организации финансовой безопасности хозяйствующего субъекта.	Устный опрос, дискуссия
Тема3. Проектирование системы обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта	Вопросы к практическому занятию 1. Угрозы финансовой безопасности хозяйствующего субъекта. 2. Классификация угроз финансовой безопасности. 3. Индикаторы и пороговые значения индикаторов финансовой безопасности.	Устный опрос, дискуссия
Тема4. Налоговая безопасность в структуре финансовой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Понятие налоговой безопасности. 2. Налоговая безопасность составная часть финансовой безопасности. 3. Налоговая безопасность в системе внутреннего контроля 4. Влияние внутренней среды на организацию финансовой безопасности.	Устный опрос, дискуссия
Тема 5. Средства и методы обеспечения налоговой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Структурирование бизнес-процессов. 2. Аудит и реинжиниринг бизнес-процессов. 3. Риск-ориентированный подход. 4. Система внутреннего налогового контроля. 5. Показатели эффективности внутреннего налогового контроля. Налоговый комплаенс	Устный опрос, дискуссия
Темаб. Проектирование системы обеспечения налоговой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Нормативно-правое обеспечение системы налоговой безопасности. 2. Концептуальные основы формирования системы обеспечения налоговой безопасности. 3. Разработка модели налоговой	Устный опрос, дискуссия

	безопасности. 4. Инфраструктура обеспечения налоговой безопасности.	
Тема 7. Теория и практика корпоративной налоговой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Сущность корпоративной налоговой безопасности. 2. Классификация и виды корпоративной налоговой безопасности. 3. Методы корпоративной налоговой оптимизации: использование элементов учетной политики, распределение налогов во времени, законные и незаконные методы оптимизации, разделение производственного процесса	Устный опрос, дискуссия
Тема 8. Документирование процессов обеспечения налоговой безопасности	Вопросы к практическому занятию 1. Документационное обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта как фактор снижения налоговой безопасности. 2. Разработка системы документооборота в целях обеспечения налоговой безопасности, методы ее оценки. 3. Разработка системы контроля в части проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов и реальности совершаемых сделок	Устный опрос, дискуссия

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретико-методологические основы обеспечения финансовой и налоговой безопасности	Национальный стандарт РФ «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества» ГОСТ Р ИСО 9004- 2010. Базовая модель определения критериев и категорий риска (утвержден протоколом заседания проектного комитета от 31.03.2017 № 19 (3). (Система Консультант Плюс: Российское законодательство (Версия Проф.)	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.
Тема 2. Сущность и содержание финансовой безопасности	Роль органов управления хозяйствующего субъекта в обеспечении финансовой безопасности. Основные подходы к организации	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.

	финансовой безопасности хозяйствующего субъекта	
Тема3. Проектирование системы обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта	Организация управления финансовой безопасностью в системе управления предприятием. Организационная и методическая структура финансовой безопасности.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.
Тема4. Налоговая безопасность в структуре финансовой безопасности	Налоговые риски в системе финансовых рисков. Риски уголовного преследования по налоговым основаниям. Оптимизация налоговых платежей	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.
Тема 5. Средства и методы обеспечения налоговой безопасности	Концепция системы планирования выездных налоговых проверок представлена в Приказе ФНС от 30 мая 2007 года №ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии
Темаб. Проектирование системы обеспечения налоговой безопасности	Составляющие системы налоговой безопасности. Организационные аспекты обеспечения налоговой безопасности.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.
Тема7. Теория и практика корпоративной налоговой безопасности	Арбитражная и судебная практика в корпоративных налоговых спорах. Способы обеспечения налоговой безопасности.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.
Тема 8. Документирование процессов обеспечения налоговой безопасности	Цель составления отчетности процессов обеспечения налоговой безопасности.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерная тематика эссе:

1. Понятие финансовой и налоговой безопасности и их место в системе экономической безопасности.
2. Объект и угрозы финансовой безопасности.

3. Финансовая устойчивость как основа экономической безопасности.
4. Основные направления обеспечения финансовой безопасности.
5. Экономические критерии оценки финансовой безопасности.
6. Оценка зрелости системы внутреннего контроля.
7. Концептуальные основы формирования системы обеспечения финансовой безопасности.
8. Элементы и этапы проектирования системы финансовой безопасности.
9. Управление финансовыми рисками в страховых компаниях.
10. Противодействие мошенничеству с финансовой отчетностью.
11. Сущность налоговой безопасности в структуре финансовой безопасности.
12. Понятие и значение налогового комплаенса для налоговой безопасности предприятия.
13. Внутренний налоговый контроль основа обеспечения финансовой безопасности.
14. Особенности налогового комплаенса в Российской Федерации.
15. Сущность корпоративной налоговой безопасности.
16. Классификация и виды корпоративной налоговой безопасности.
17. Зарубежный опыт обеспечения финансовой безопасности в современных условиях.
18. Этапы проектирования системы управления рисками как основы экономической безопасности.
19. Сущность и значение финансовой оценки в системе экономической безопасности.
20. Основные показатели, используемые при финансовой оценке состояния компании.
21. Угрозы продовольственной безопасности России.
22. Обеспечение экологической безопасности в условиях глобализации.
23. Индикаторы и критерии экологического правонарушения.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

компетенция	Индикаторы	типовые задания
<p>ПКП-3 Способность поддержания устойчивого функционирования системы управления рисками</p>	<p>1. Соблюдает и поддерживает нормы профессиональной этики, нормы корпоративного управления и корпоративной культуры по рискам.</p> <p>2. Устанавливает и поддерживает деловые контакты, связи, отношения, коммуникации с сотрудниками компании, проводит интервью с ответственными за риск работниками</p>	<p>Вопрос 1. Поясните механизм раскрытия конфиденциальной информации, предусмотренной законодательством.</p> <p>Вопрос 2. Профессиональная среда, в которой приходится действовать каждому внутреннему аудитору, содержит риски наступления событий, которые могут привести к нарушению основополагающих принципов профессиональной этики. Что должен сделать внутренний аудитор в целях соблюдения Кодекс этики?</p> <p>Задание 1. Хорошая практика корпоративного управления, подразумевает соблюдение требований законодательства. Выполнение каких требований законодательства, по Вашему, подтверждают хорошую практику корпоративного управления?</p> <p>Задание 1. Одним из элементов системы внутреннего контроля является наличие процедуры коммуникации. Поясните, каким образом, коммуникация поддерживает эффективную систему внутреннего контроля?</p> <p>Задание № 2. Используя требования Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», составьте перечень вопросов для включения в процесс анкетирования?</p> <p>Вопрос 1. Что является основной целью при проведении интервью с ответственными за риск работниками?</p> <p>Тест № 1. Первым этапом составления перечня вопросов для анкетирования является:</p>

	<p>3.Оказывает помощь сотрудникам в выявлении и оценке новых рисков, представляет аналитическую информацию о рисках для руководителей и ответственных за мероприятия по рискам работников</p>	<p>1) определение характера информации, которую необходимо получить</p> <p>2) определение количественного состава респондентов</p> <p>3) сроки окончания процесса анкетирования</p> <p>Вопрос 1. Одним из важнейших этапов функционирования службы внутреннего аудита является проведение анализа и оценки эффективности системы управления рисками. Определите, какую помощь могут оказывать внутренние аудиторы в совершенствовании процессов управления рисками?</p> <p>Задание 1. В целях выполнения Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» хозяйствующий субъект обязан утвердить перечень необычных сделок. Подготовьте перечень необычных сделок для хозяйствующего субъекта, основным видом деятельности которого является, предоставление имущества в лизинг.</p> <p>Тест № 1.</p> <p>Эффективным способом оказания помощи сотрудникам хозяйствующего субъекта является мониторинг. Что из перечисленных не относится к мониторингу:</p> <p>1) руководство регулярно сверяет фактические результаты деятельности с бюджетом</p> <p>2) специалисты внутреннего контроля регулярно сверяют итоговые данные обработанных данных и полученных данных</p> <p>3) руководство обращает внимание подразделения внутреннего контроля на необходимость проведения регулярных проверок контрольных процедур.</p>
--	--	--

<p>УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</p>	<p>1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p> <p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>Вопрос 1. Работодатель обязан информировать работников о наличии и уровне профессиональных рисков на их рабочих местах. Какая процедура применяется для информирования работников о наличии профессиональных рисков?</p> <p>Вопрос 2. Поясните экономическую сущность амортизации в целях снижения рисков от чрезвычайных ситуаций.</p> <p>Задание 1. На основе риск-ориентированного подхода определите класс опасности социально - значимых объектов для предприятий топливно-энергетического комплекса.</p> <p>Тест № 1.</p> <p>Разработка и утверждение индикаторов внутреннего контроля способствуют выявлению потенциальных угроз и рисков. Что ниже из перечисленного не относится к индикаторам внутреннего контроля?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сбор информации и документов 2) соблюдение требований внутренних локальных нормативных документов 3) распределение полномочий <p>Тест № 2.</p> <p>Основной задачей внедрения и функционирования системы управления охраной труда является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) переход от реагирования на несчастные случаи и профессиональные заболевания к системе оценки и управления профессиональными рисками 2) получение экономических выгод 3) идентификация опасных событий <p>Задание 1. Управление рисками предполагает разработку внутренних локальных нормативных документов. Определите, перечень локальных нормативных документов, необходимых для проведения</p>
--	--	---

		<p>такой оценки?</p> <p>Задание 1. Требуется разработать план развития бизнеса хозяйствующего субъекта в условиях ограничения ресурсов. Основными видами деятельности хозяйствующего субъекта является производство и оптовая реализация нефтепродуктов. Для разработки плана введите необходимые показатели и данные.</p> <p>Вопрос 1. Относится ли страхование опасных производственных объектов в число мероприятий ограниченности ресурсов?</p> <p>Тест № 1.</p> <p>Менеджмент хозяйствующего субъекта разрабатывает план по минимизации ущерба в условиях ограниченности ресурсов. Определите, какие составные части относятся к плану минимизации ущерба:</p> <p>1) формирование оценочного обязательства</p> <p>2) формирование резерва на обесценение финансовых вложений</p> <p>3) страхование потенциально опасных объектов</p>
--	--	---

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену

1. Сущность и содержание понятие «финансовая безопасность».
2. Роль обеспечения финансовой безопасности в устойчивом развитии хозяйствующего субъекта.
3. Основные задачи обеспечения финансовой безопасности.
4. Объекты и субъекты обеспечения финансовой безопасности.
5. Принципы обеспечения финансовой безопасности.
6. Сущность пороговых значений в обеспечении финансовой безопасности.
7. Финансовые механизмы как основа обеспечения финансовой безопасности.
8. Управление финансовыми рисками и его этапы.
9. Основные факторы и условия обеспечения финансовой безопасности.
10. Анализ и оценка финансовых рисков.
11. Взаимосвязь финансовой безопасности с финансовой устойчивостью.

12. Взаимосвязь финансовой безопасности с финансовыми потоками хозяйствующего субъекта.
13. Контрольные точки финансовой безопасности хозяйствующих субъектов.
14. Основные подходы к организации финансовой безопасности.
15. Роль и сущность внутренних стандартов, обеспечивающих финансовую безопасность.
16. Роль органов управления хозяйствующего субъекта в обеспечении финансовой безопасности.
17. Сущность угрозы потери финансовой безопасности.
18. Основные индикаторы и пороговые значения индикаторов финансовой безопасности.
19. Концептуальные основы формирования системы обеспечения финансовой безопасности.
20. Элементы проектирования системы финансовой безопасности. Этапы проектирования.
21. Понятие налоговой безопасности.
22. Налоговая безопасность составная часть финансовой безопасности.
23. Налоговая безопасность в системе внутреннего контроля.
24. Влияние внутренней среды на организацию финансовой и налоговой безопасности.
25. Идентификация угроз налоговой безопасности.
26. Критерии определения налоговой безопасности.
27. Составляющие налоговой безопасности: налоговые риски, налоговая база, налоговая оптимизация, налоговая нагрузка, налоговое планирование, налоговый календарь.
28. Налоговая политика. Учетная политика.
29. Нормативно-правое обеспечение системы налоговой безопасности.
30. Концептуальные основы формирования системы обеспечения налоговой безопасности. Разработка модели налоговой безопасности.
31. Инфраструктура обеспечения налоговой безопасности.
32. Интеграция системы обеспечения налоговой безопасности в общую систему управления.
33. Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения финансовой безопасности.
34. Сущность риск-ориентированного подхода в обеспечении налоговой безопасности.
35. Профилактическая и сервисная деятельность налоговой безопасности.
36. Налоговый мониторинг как способ обеспечения налоговой безопасности.
37. Система внутреннего налогового контроля: показатели эффективности внутреннего налогового контроля.
38. Сущность налогового комплаенса.
39. Сущность корпоративной налоговой безопасности. Классификация и

виды корпоративной налоговой безопасности.

40. Методы корпоративной налоговой оптимизации

Пример экзаменационного билета

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования «Финансовый университет при Правительстве РФ»
Новороссийский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

Дисциплина «Финансовая и налоговая безопасность»

Форма обучения очная Семестр 7

Направление 38.03.01 «Экономика» Профиль «Анализ и управление рисками
организации»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № -

1 вопрос (20 баллов) Структурирование бизнес-процессов как способ обеспечения финансовой безопасности..

2 вопрос (20 баллов) Принципы обеспечения финансовой безопасности.

3 вопрос (20 баллов) Практико-ориентированное задание.

Хозяйствующий субъект осуществил вклад в уставный капитал в сумме 5 000 тыс.руб. В результате этого уставный капитал состоит из 50 000 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб./шт. Акции не котируются на организованном рынке ценных бумаг. Учетной политикой определено, что снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений превышает 5%. На конец предыдущего и отчетного года наблюдалось снижение чистых активов организации. Чистые активы в этом периоде составили 4 100 тыс. руб.

Задание

В целях обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта провести проверку на предмет обесценения финансовых вложений. Для определения расчетной стоимости финансовых вложений использовать методику Минфина России.

Подготовил: _____ (Заярная И.А.)

Утверждаю:
Зав. кафедрой _____ (Четошникова Л.А.)

Дата «--» _____ 20__ г.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II.
3. Федеральный закон РФ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г., № 39-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).
4. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций). Министерство экономики Российской Федерации. Приказ от 01.10.1997г., № 118.

Основная литература

1. Корпоративные финансы : учеб. пособие / М.В. Чараева. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 286 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24596. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/949880>
2. Корпоративные финансы: Учебно-методическое пособие / Батина И.Н., Манец Т.В., - 2-е изд., стер. - М.:Флинта, 2018. - 112 с.: ISBN 978-5-9765-3552-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/966008>
3. Корпоративные финансы: стоимостная оценка : учеб. пособие / СЮ. Богатырев. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. — 164с.+ Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/1749-4> - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/935325>

Дополнительная литература

1. Информационные системы в корпоративных финансах [Электронный ресурс]: учеб. пособие / С. Ю. Богатырев. - М.: РИОР; ИНФРА-М, 2017. - 173 с. - <http://doi.org/10.12737/23388>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/811145>
2. Логистическая система управления финансами корпоративных структур : монография / С.Е. Барыкин. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 172 с. — (Научная мысль). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/929684>
3. Финансы организаций (предприятий) / Тютюкина Е.Б. - М.:Дашков и К, 2018. - 544 с.: ISBN 978-5-394-01094-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415011>
4. Финансы / Нешиной А.С., Воскобойников Я.М., - 11-е изд. - М.:Дашков и К, 2018. - 352 с. - ISBN 978-5-394-02443-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415523>.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплин

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.con-sultant.ru>)
2. Нормативно-правовая система «Гарант». (<http://www.garant.ru>)
3. Нормативно-правовая система «Кодекс» (<http://www.kodeks.ru>).
4. Интернет-библиотека СМИ Public.Ru
5. www.cbr.ru – официальный сайт Банка России
6. www.gks.ru – официальный сайт Роскомстата
7. www.globalreporting.jrg
8. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина России
9. www.raexpert.ru
10. www.rbk.ru
11. www.skrin.ru – проект СКРИН (Система комплексного раскрытия информации)
12. www.iasc.org.uk – официальный сайт Комитета по МСФО

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами самостоятельной учебной деятельности студентов по освоению дисциплины являются:

- Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;
- Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;
- Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;
- Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;
- Написание рефератов, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета, в частности, Положение о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании, утвержденные приказом № 611/0 от 1 апреля 2014 г.;
- Подготовка к экзамену.
- Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

- Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

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

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.