

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

**(Финансовый университет)**

**Новороссийский филиал**

**Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

СОГЛАСОВАНО

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

А.И. Скороход  
2019 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Е.Н. Сейфиева  
« 29 » 2019 г.



**О.В. Кальницкая**

**Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль

«Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» (очное обучение)

*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.*

**Новоросийск 2019**

**Составитель: Кальницкая О.В.:** Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» заочное обучение (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. – 31 с.

Программа дисциплины «Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов» отражает формирование у обучающихся в системных научных фундаментальных знаний в области теории и практики инвестирования; приобретение навыков решения практических вопросов, связанных с инвестиционной деятельностью организации.

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

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Наименование дисциплины.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....□.....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....</b>   | <b>8</b>  |
| 5.1 Содержание дисциплины.....  | 8         |
| 5.2. Учебно-тематический план.....  | 12        |
| 5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....  | 13        |
| <b>6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....</b>   | <b>15</b> |
| 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....   | 15        |
| 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....  | 16        |
| <b>7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....</b>   | <b>17</b> |
| <b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....</b>   | <b>25</b> |
| <b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....</b>  | <b>26</b> |
| <b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....</b>  | <b>26</b> |
| <b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....</b> | <b>30</b> |
| 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения.....   | 30        |
| 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....□.....  | 30        |
| 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....   | 31        |
| <b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....</b>  | <b>31</b> |

## 1. Наименование дисциплины

Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.

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

Дисциплина «Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов» по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» обеспечивает формирование следующих компетенций:

| Код компетенции | Наименование компетенции   | Индикаторы достижения компетенции  | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции  |
|-----------------|--|--|--|
| ПКП-1           | Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом | 1. Выбирает наиболее эффективную методику выявления и оценки риска в отношении контрагента/продукта/услуги, разрабатывает порядок присвоения и пересмотра риска контрагента/продукта/услуги в целях обеспечения экономической безопасности организации | Знание: способов классификации анализа и оценки рисков, и угроз финансовой устойчивости и налоговой безопасности хозяйствующих субъектов, оказывающих негативное воздействие на снижение налоговой безопасности, экономической стабильности и конкурентоспособности организаций и страны в целом.<br>Умение: определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом. |
|                 |  | 2. Использует приемы риск-ориентированного подхода   | Знание: методов и механизмов выявления классификации и оценки уровня угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, конкурентоспособности организации, экономическую безопасность страны в целом<br>Умение: Выявлять, распознавать, классифицировать и оценивать уровень угроз и  |

|       |   |   |  |
|-------|---|---|--|
|       |   |   | <p>вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую устойчивость, экономическую стабильность, конкурентоспособность и экономическую безопасность в целом</p>   |
|       |   | <p>3. Анализирует информацию и принимает решения, обеспечивающие экономическую стабильность</p>         | <p>Знание: способов поиска и анализа информации и механизмов в области классификации, оценки рисков и угроз, оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую устойчивость, налоговую безопасность и конкурентоспособность организаций, а также вариантов принятия решений, обеспечивающих экономическую безопасность организации.</p> <p>Умение: На основе анализа информации, выявления и оценки рисков и угроз принимать компетентные предпринимательские решения в целях повышения уровня финансовой стабильности, наряду с налоговой и экономической безопасностью организаций и страны в целом.</p> |
| ПКП-2 | <p>Способность проводить мониторинг административно-хозяйственной деятельности соблюдения требований экономической безопасности</p> | <p>1. Осуществляет мониторинг деятельности клиентов, использует современные информационные средства</p> | <p>Знание: способов проведения мониторинга выявления, классификации и оценки уровней рисков и угроз, оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую стабильность, конкурентоспособность организаций и экономическую безопасность в целом с учетом современных информационных технологий,</p> <p>Умение: В процессе мониторинга определять, классифицировать и оценивать на основе современных информационных технологий уровень рисков и угроз,</p>   |

|              |                                   |  |   |
|--------------|-----------------------------------|--|---|
|              |                                   |  | оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую стабильность, конкурентоспособность, налоговую и экономическую безопасность в целом   |
|              |                                   | 2. Выявляет подозрительную деятельность контрагентов                                     | Знание: способов анализа и оценки рисков и угроз подозрительной деятельности контрагентов, оказывающей дестабилизирующее влияние на финансовую стабильность, тем самым, на налоговую и экономическую безопасность и конкурентоспособность организации.<br>Умение: определять, классифицировать и оценивать уровень рисков и угроз со стороны скрытой и подозрительной деятельности контрагентов, оказывающей дестабилизирующее влияние на финансовую стабильность, налоговую и экономическую безопасность организации |
|              |                                   | 3. Применяет методы анализа финансово-экономической информации, финансовых расследований | Знание: способов выявления, классификации, оценки уровня рисков и угроз, с учетом использования методов анализа финансово-экономической информации финансовых расследований, в целях обеспечения финансовой стабильности, налоговой и экономической безопасности организаций.<br>Умение: Определять и использовать методы анализа финансово-экономической информации финансовых расследований в целях обеспечения финансовой стабильности, налоговой безопасности и конкурентоспособности организаций.                |
| <b>ПКП-4</b> | Способность разрабатывать правила | 1. Демонстрирует знание  | Знание: Законов и нормативных актов Российской Федерации,   |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <p>внутреннего контроля в организации в целях обеспечения экономической безопасности</p> | <p>законодательства Российской Федерации, требований международных стандартов (в том числе, по ПОД/ФТ).</p>                                     | <p>международных стандартов, (в том числе, ПОД/ФТ), определяющих порядок действий в области оценки рисков, угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую устойчивость, налоговую безопасность и конкурентоспособность и организаций.</p> <p>Умение: Формировать и применять положения Законов и нормативных актов Российской Федерации, правила внутреннего контроля, международных стандартов, (в том числе, ПОД/ФТ), в целях предотвращения рисков, угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на финансовую устойчивость, конкурентоспособность, налоговую и экономическую безопасность организаций</p> |
|  | <p>2. Определяет уязвимость финансовых продуктов и продуктов/услуг хозяйствующего субъекта с позиции обеспечения экономической безопасности</p> | <p>Знание: способов оценки и устранения уязвимости финансовых продуктов и услуг по преодолению рисков и угроз в процессах обеспечения финансовой устойчивости налоговой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Умение: определять и оценивать уровень уязвимости финансовых продуктов и услуг по преодолению рисков и угроз в процессах обеспечения финансовой устойчивости, налоговой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.</p>  |
|  | <p>3. Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях обеспечения</p>  | <p>Знание: способов и методик разработки программ и процедур осуществления внутреннего контроля по обеспечению финансовой устойчивости, налоговой и экономической</p>   |

|  |  |                             |  |
|--|--|-----------------------------|--|
|  |  | экономической безопасности. | безопасности хозяйствующего субъекта.<br>Умение: Иметь навыки разработки программ и процедур осуществления внутреннего контроля по обеспечению финансовой устойчивости, налоговой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта |
|--|--|-----------------------------|--|

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов» является дисциплиной модуля профиля для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов».

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

2018 года приема очная форма

Таблица 1

| Вид учебной работы по дисциплине              | Всего (в з/е и часах)     | Семестр (модуль) 6 (в з/е и часах) | Семестр (модуль) 7 (в з/е и часах) |
|---|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Общая трудоемкость дисциплины</b>          | 7 з.е./252                | 2 з.е./72                          | 180                                |
| <b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b> | 102                       | 34                                 | 68                                 |
| <i>Лекции</i>                                 | 32                        | 16                                 | 16                                 |
| <i>Семинары, практические занятия</i>         | 70                        | 18                                 | 52                                 |
| <b>Самостоятельная работа</b>                 | 150                       | 38                                 | 112                                |
| <i>Вид текущего контроля</i>                  | <i>Контрольная работа</i> | <i>Контрольная работа</i>          |                                    |
| Вид промежуточной аттестации                  | Зачет, Экзамен            | Зачет                              | 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. Теоретические основы финансовой устойчивости и налоговой безопасности в системе экономической безопасности организаций.**

Финансовая устойчивость хозяйствующих субъектов, как основа экономической и налоговой безопасности страны.

Оценка влияния внутренних и внешних угроз и санкций на состояние финансовой устойчивости и налоговой безопасности организаций, как основы экономической безопасности страны

Налоговая безопасность как взаимозависимая экономическая подсистема формирующая обеспечение финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта и экономики страны в целом.

Анализ современного состояния и направлений развития экономики страны с оценкой уровня и качества участия в этих процессах механизмов укрепления финансовой устойчивости, налоговой и экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Разработка и использование передовых методов управления, информационных и цифровых технологий в сфере анализа и оценки рисков и угроз финансовой устойчивости организаций, налоговой и экономической безопасности экономики страны.

## **Тема 2. Финансовая устойчивость как основа экономической безопасности хозяйствующего субъекта.**

Определение сущности и содержания финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов.

Факторы обеспечения финансовой устойчивости. Инструменты повышения финансовой устойчивости и финансовой безопасности организаций. Финансовая устойчивость организации на основе качественного управления финансовыми ресурсами.

Платежеспособность как основной критерий финансовой устойчивости организации.

Оценка и классификация рисков и угроз финансовой устойчивости в процессах функционирования организаций. Причины, факторы и условия проявления элементов теневой экономики, мошенничества и коррупции в финансовой сфере.

Определение уровня финансовой устойчивости организации на основе мониторинга финансовых показателей.

Управление финансовой устойчивостью в системе экономической безопасностью организации на основе минимизации рисков теневой экономики, мошенничества и коррупции.

## **Тема 3. Экономические основы формирования налоговой безопасности организации.**

Налоговая безопасность как составная подсистема экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Социально-экономическая сущность налоговой политики страны. Проблемы наполнения и использования федерального и региональных бюджетов, как фактор обеспечения многоуровневой налоговой и экономической безопасности.

Налоговая безопасность как состояние защищенности организации от внутренних и внешних рисков и угроз их экономической безопасности.

Налоговые механизмы хозяйствующих субъектов: налоговое планирование, формирование и выполнение плана налоговой нагрузки, налоговая оптимизация, налоговые риски, налоговое мошенничество. Правомерность способов оптимизации налоговых платежей: белые и серые схемы.

Анализ и оценка налоговых рисков организаций. Риски налогового планирования и налоговой оптимизации в организациях. Специальные налоговые режимы и их применение.

Задачи налоговых проверок. Судебная практика исправления налоговых нарушений.

#### **Тема 4. Проблемы финансовой устойчивости. Причины и факторы влияния на состояние финансовой устойчивости организаций.**

Финансовая устойчивость как комплексная система сбалансированности и качества управления финансовыми и материальными ресурсами.

Финансовая устойчивость как система строгого исполнения производственного и финансового планов организации.

Система внутренних и внешних факторов воздействия на финансовую устойчивость хозяйствующих объектов. Факторы прямого и косвенного в воздействия на финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов.

Риск-факторы финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Задачи и методы предупреждения и устранения рисков ми угроз финансовой устойчивости и экономической безопасности организаций.

Управление финансовой устойчивостью организаций. Значимость внутреннего и внешнего контроля финансовой устойчивости в целях обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйствования.

Оценка способности хозяйствующего субъекта противостоять негативным вызовам и угрозам его экономической безопасности.

План действий в предотвращения и устранения причин возникновения рисков негативного воздействия на финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов.

#### **Тема 5. Налоговые риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов.**

Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов как фактор экономической безопасности регионов и муниципальных образований, а также страны в целом.

Факторы и способы оценки налоговой безопасности организаций: учет основных тенденций и изменений налоговой политики государства; разработка и строгое исполнение учетной политики организаций; правомерное использование налоговых льгот, отсрочек и рассрочек по налогу.

Налоговые риски и налоговые проверки. Оценка правомерности рисков снижения налогооблагаемой базы, размеров налоговых платежей.

Оценка налоговых рисков: области минимального, повышенного, критического, катастрофического рисков организации. Риски банкротства и уголовного преследования.

Налоговый риск-менеджмент. Управление рисками налогового планирования и налоговой оптимизации в системе налоговой и экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Методы выявления, оценки, классификации и управления налоговыми рисками. Метод отказа от рисковей деятельности, метод снижения, метод передачи затратных функций.

#### **Тема 6. Оценка и управление рисками налогового планирование и налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов.**

Налоговое планирование как средство сокращения налоговых платежей, минимизации налоговых рисков, в краткосрочном и перспективном периодах.

Разработка этапов налогового планирования в организации с учетом: уточнения

целей и задач; выявления налоговых рисков; определения инструментов; разработки схем налогообложения сделок; осуществления на этой основе предпринимательской деятельности

Риски налогового планирования и налоговой оптимизации в организациях Оценка правомерности и норм допустимости налоговой оптимизации хозяйствующего субъекта на основе строгого исполнения законодательных и нормативных документов.

Практика выявления необходимости выездных налоговых проверок исполнения налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующими субъектами.

### **Тема 7. Управление финансовыми и налоговыми рисками организаций.**

Организация системы управления финансовыми и налоговыми рисками хозяйствующих субъектов на основе внутреннего и внешнего контроля. Стратегические цели и преимущества создания системы внутреннего и внешнего контроля в системе управления рисками организаций.

Анализ, оценка и классификация рисков и угроз налоговой безопасности в процессах функционирования хозяйствующих субъектов. Причины, факторы и условия проявления элементов теневой экономики, мошенничества и коррупции в налоговой сфере.

Система управления налоговыми рисками в сфере возникновения элементов теневой экономики, мошенничества и коррупции. Оценка налогового риск-аппетита и толерантности к риску.

Внутренний аудит в системе управления налоговыми рисками. Разработка и совершенствование системы комплаенс-контроля за исполнением законодательных норм и нормативных документов хозяйствующими субъектами. Цели и виды документирования системы внутреннего контроля.

### **5.2. Учебно-тематический план**

2018 года приема

Таблица 2

| № | Наименование темы (раздела) дисциплины  | Трудоёмкость в часах |                   |        |                                |                                | Самостоятельная работа | Формы текущего контроля успеваемости |
|---|---|----------------------|-------------------|--------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
|   |   | Всего                | Аудиторная работа |        |                                |                                |                        |                                      |
|   |   |                      | Общая             | Лекции | Семинары, практические занятия | Занятия в интерактивных формах |                        |                                      |
| 1 | Тема 1. Теоретические основы финансовой устойчивости и налоговой безопасности в системе экономической | 22                   | 10                | 4      | 6                              | 5                              | 12                     | опрос, тестовые задания              |

|   |   |           |           |           |           |           |           |  |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|   | безопасности организаций.   |           |           |           |           |           |           |  |
| 2 | Тема 2. Финансовая устойчивость как основа экономической безопасности хозяйствующего субъекта.                              | 24        | 12        | 6         | 6         | 6         | 12        | опрос, решение ситуационных задач            |
| 3 | Тема 3. Экономические основы формирования налоговой безопасности организации.   | 26        | 12        | 6         | 6         | 6         | 14        | опрос, презентация                           |
|   | <b>Итого в 6 семестре</b>   | <b>72</b> | <b>34</b> | <b>16</b> | <b>18</b> | <b>17</b> | <b>38</b> | <b>Зачет/ контрольная работа</b>             |
| 4 | Тема 4. Проблемы финансовой устойчивости. Причины и факторы влияния на состояние финансовой устойчивости организаций.       | 44        | 16        | 4         | 12        | 8         | 28        | Опрос, тестовые задания                      |
| 5 | Тема 5. Налоговые риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов.                                       | 44        | 16        | 4         | 12        | 8         | 28        | опрос, дискуссия, решение ситуационных задач |
| 6 | Тема 6. Оценка и управление рисками налогового планирования и налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов. | 46        | 18        | 4         | 14        | 9         | 28        | опрос, дискуссия, решение ситуационных задач |
| 7 | Тема 7. Управление финансовыми и налоговыми   | 46        | 18        | 4         | 14        | 9         | 28        | опрос, дискуссия                             |

|  |                              |            |            |           |           |           |            |   |
|--|------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|---|
|  | рисками организаций.         |            |            |           |           |           |            |   |
|  | Итого в 7 семестре           | 180        | 68         | 16        | 52        | 34        | 112        |   |
|  | <b>В целом по дисциплине</b> | <b>252</b> | <b>102</b> | <b>32</b> | <b>70</b> | <b>51</b> | <b>150</b> | <i>Зачет/Контрольная работа/экзамен</i> |
|  | ИТОГО в %                    |            |            |           |           | 50 %      |            |   |

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

| Наименование тем (разделов) 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. Теоретические основы финансовой устойчивости и налоговой безопасности в системе экономической безопасности организаций. | Вопросы для обсуждения:<br>Понятие финансовой устойчивости и налоговой безопасности хозяйствующих субъектов в системе экономической безопасности страны. Оценка влияния внутренних и внешних угроз и санкций на состояние финансовой устойчивости и налоговой безопасности организаций. Методы анализа и механизмы укрепления финансовой устойчивости, налоговой и экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Основные положения Гражданского, Налогового Кодексов.<br>Рекомендуемые источники:<br>основная литература: 1-3,<br>дополнительна литература: 1-5. | Семинар- опрос, учебная дискуссия                      |
| Тема 2. Финансовая устойчивость как основа экономической безопасности хозяйствующего субъекта.                                  | Подходы к определению и показатели финансовой устойчивости организаций. Нормативно-правовые документы обеспечения финансовой устойчивости и контроля.<br>Рекомендуемые источники:<br>основная литература: 1-3,<br>дополнительна литература: 1-5.  | Семинар - беседа, учебная дискуссия                    |
| Тема 3. Экономические основы формирования налоговой безопасности организации.   | Основные механизмы оценки эффективности системы внутреннего контроля. Оценка эффективности контрольных процедур корпоративного управления и социальной ответственности. Оценка уровни зрелости внутреннего контроля в системе корпоративного управления. Оценка полноты   | Семинар - опрос, дискуссия, решение ситуационных задач |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>раскрытия информации в корпоративной финансовой отчетности.</p> <p>Рекомендуемые источники:<br/>основная литература: 1-3,<br/>дополнительна литература: 1-5.</p>   |   |
| <p>Тема 4. Проблемы финансовой устойчивости. Причины и факторы влияния на состояние финансовой устойчивости организаций.</p>       | <p>Нормативно-правовые документы, регулирующие комплаенс-контроль (Закон Шермана, FATFA, FATF40, FCPA, Закон No 13-ФЗ «О защите конкуренции»). Основные функции службы комплаенса.</p> <p>Рекомендуемые источники:<br/>основная литература: 1-3,<br/>дополнительна литература: 1-5.</p>                                 | <p>Семинар - опрос, дискуссия, решение ситуационных задач</p> |
| <p>Тема 5. Налоговые риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов.</p>                                       | <p>Регулирование процесса противодействия коррупции. Коррупционные риски корпоративного управления. Регулирование конфликта интересов в системе корпоративного управления. Понятие корпоративного мошенничества.</p> <p>Рекомендуемые источники:<br/>основная литература: 1-3,<br/>дополнительна литература: 1-5.</p>   | <p>Семинар - опрос, дискуссия, решение ситуационных задач</p> |
| <p>Тема 6. Оценка и управление рисками налогового планирование и налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов.</p> | <p>Определение риска и суть риск-менеджмента. Общее понимание риска. Постановка целей. Неопределённость и последствия. Определение риска и его эволюция. Восприятие риска различными участниками экономического процесса. Рекомендуемые источники:<br/>основная литература: 1-3,<br/>дополнительна литература: 1-5.</p> | <p>Семинар - опрос, дискуссия, решение ситуационных задач</p> |
| <p>Тема 7. Управление финансовыми и налоговыми рисками организаций.</p>  | <p>Цели и виды документирования внутреннего контроля. Документирование контрольной среды. Документирование бизнес-процессов. Документирование рисков. Матрица рисков. Документирование правил коммуникации.</p> <p>Рекомендуемые источники:<br/>основная литература: 1-3,<br/>дополнительна литература: 1-5</p>         | <p>Семинар - опрос, дискуссия, решение ситуационных задач</p> |

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

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

**Таблица 4**

| Наименование тем (разделов) дисциплины  | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение   | Формы внеаудиторной самостоятельной работы  |
|---|--|---|
| Тема 1. Теоретические основы финансовой устойчивости и налоговой безопасности в системе экономической безопасности организаций. | Институциональные основы формирования финансовой устойчивости и налоговой безопасности контроля в системе экономической безопасности России. Российский и зарубежный опыт в сфере правового регулирования внутреннего контроля в системе финансовой устойчивости и налоговой безопасности организаций. | Подготовка к семинарскому занятию (работа с литературой и информационными ресурсами, выполнение домашнего задания). Подготовка к промежуточной аттестации     |
| Тема 2. Финансовая устойчивость как основа экономической безопасности хозяйствующего субъекта.                                  | Факторы и методы оценки финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Система управления финансовыми рисками. Платежеспособность организации как основной критерий финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Оценка и классификация рисков финансовой устойчивости.                          | Подготовка к семинарскому занятию (работа с литературой и информационными ресурсами, выполнение домашнего задания), подготовка и написание контрольной работы |
| Тема 3. Экономические основы формирования налоговой безопасности организации.   | Налоговая безопасность как внутренняя подсистема экономической безопасности хозяйственных субъектов. Налоговая безопасность как состояние защищенности организации. Риски налогового планирования.   | Подготовка к промежуточной аттестации, подготовка и написание контрольной работы  |
| Тема 4. Проблемы финансовой устойчивости. Причины и факторы влияния на состояние финансовой устойчивости организаций.           | Финансовая устойчивость как комплексная система качества управления финансовыми ресурсами и исполнения финансового плана организации. Система внутренних и внешних факторов воздействия на финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов.  | Подготовка к промежуточной аттестации, подготовка и написание контрольной работы  |

|   |   |  |
|---|---|--|
| Тема 5. Налоговые риски в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов.                                       | Понятие налоговой безопасности хозяйствующих субъектов. Виды налоговых рисков. Факторы и способы оценки налоговой безопасности. Риски налогового планирования. Учетная налоговая политика организаций. Налоговые проверки. Методы Регулирование конфликта интересов в системе налогового регулирования.                       | Подготовка к семинарскому занятию (работа с литературой и информационными ресурсами, выполнение домашнего задания). Подготовка к промежуточной аттестации, подготовка и написание контрольной работы |
| Тема 6. Оценка и управление рисками налогового планирование и налоговой оптимизации в деятельности хозяйствующих субъектов. | Налоговое планирование как средство оптимизации налоговых платежей. Этапы налогового планирования. Оценка правомерности налогового планирования и оптимизации налоговых платежей. Аспекты правления налоговыми рисками. Способы реагирования на риск. Риск-аппетит и толерантность к риску. Методики оценки налоговых рисков. | Подготовка к семинарскому занятию (работа с литературой и информационными ресурсами, выполнение домашнего задания). Подготовка к промежуточной аттестации, подготовка и написание контрольной работы |
| Тема 7. Управление финансовыми и налоговыми рисками организаций.  | Система управления рисками финансовой устойчивости и налоговой безопасности хозяйствующих субъектов. Внутренний финансовый и налоговый контроль и аудит в управлении рисками.   | Подготовка к промежуточной аттестации, подготовка и написание контрольной работы   |

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

### Примерные темы контрольной работы

1. Теоретические аспекты формирования системы финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов.
2. Оценка состояния финансовой устойчивости и экономической безопасности хозяйствующих субъектов с учетом рисков внешнеэкономических санкций.
3. Управление рисками в сфере формирования системы финансовой устойчивости организации.
4. Контрольная деятельность в системе обеспечения финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.
5. Мониторинг состояния внутреннего контроля финансовой устойчивости в организации.
6. Основные признаки корпоративного мошенничества в системе налоговой безопасности.
7. Коррупционные риски в системе формирования финансовой устойчивости и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
8. Риски налоговой оптимизации в субъектах хозяйствования.
9. Разработка схем налогового планирования в организации.

10. Российский и зарубежный опыт в сфере организации правового регулирования внутреннего контроля финансовой устойчивости организации.
11. Оценка полноты раскрытия информации при расследовании налогового мошенничества в организации.
12. Формирование основных параметров внутреннего контроля рисков в организации.
13. Способы оценки налоговой безопасности в организации.
14. Риски налоговой оптимизации в субъектах хозяйствования.
15. Выявление и оценка налоговых рисков в организации.
16. Аудит в системе выявления и устранения элементов теневой экономики, коррупции и мошенничества в налоговой сфере.
17. Оценка существующих способов снижения налоговых платежей.
18. Методы выявления, оценки, классификации и управления рисками снижения финансовой устойчивости организации.
19. Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля финансовой устойчивости организации.
20. Сущность и задачи управления конфликтом в системе налоговой безопасности организации.
21. Зарубежный и российский опыт управления налоговой безопасностью хозяйствующего субъекта.
22. Внутренние факторы снижения финансовой устойчивости организаций.
23. Правовое обеспечение организации внутреннего контроля финансовой устойчивостью хозяйствующего субъекта.
24. Управление рисками налогового планирования в организации.
25. Риски налоговой оптимизации в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
26. Методы выявления, оценки, классификации и управления налоговыми рисками.

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

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

### **Примерные тестовые задания**

1. При проведении контрольной проверки хозяйствующего субъекта налоговая инспекция пришла к выводу о наличии ряда нарушений в сфере оптимизации налоговых отчислений и порядка осуществления налогового планирования. Руководство организации поставило задачу выявить причины проявления указанных недостатков и разработать меры по их устранению. Какие из перечисленных ниже мер наиболее результативны в целях соблюдения положений Налогового кодекса РФ, выявления налоговых рисков и устранения выявленных недостатков:

- а) принять меры по усилению внутреннего контроля в организации;
- б) сформировать подразделение комплаенс-контроля в целях неукоснительного соблюдения норм налогового законодательства;
- в) вынести вопрос о мерах по предупреждению подобных нарушений на рассмотрение собрания коллектива организации и принятия мер персональной ответственности;
- г) провести комплексную проверку исполнения налоговых обязательств организации и доложить руководству;

д) усилить работу системы внутреннего аудита по отслеживанию и устранению подобных нарушений с учетом проведения периодических проверок по выявленным налоговым рискам;

2. Какое из представленных ниже действий является наиболее эффективным по повышению финансовой устойчивости организации, занимающейся торговлей оборудованием, с учетом устранения возникающих на этой основе финансовых и экономических рисков:

а) организовать и провести переподготовку кадров бухгалтерии и сформировать систему финансового риск-менеджмента;

б) выяснить и устранить причины длительного прохождения платежей;

в) проанализировать отношения с поставщиками и потребителями и пересмотреть на этой основе заключенные договоры о поставках;

3. За текущий год прибыль организации, занимающейся производством строительных материалов сократилась более чем на половину. В целях исправления данного обстоятельства руководство поручило финансовому подразделению проанализировать существующее положение и предложить меры по усилению финансовой устойчивости организации. Какие из перечисленных ниже мер оказались бы, на Ваш взгляд, наиболее целесообразными и результативными в целях укрепления финансовой устойчивости организации:

а) проанализировать изменения в потребительском спросе по видам стройматериалов на рынках и разработать предложения по удовлетворению приоритетного спроса;

б) предложить ценовые скидки потребителям;

в) сформировать ярмарку новых видов продукции.

4. Оценка рисков снижения финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта осуществляется в сочетании с анализом организации финансово-хозяйственной деятельности. Какое из перечисленных ниже действий наиболее целесообразно при принятии окончательного решения. Что из перечисленного ниже не будет считаться объектом аудиторского задания:

а) повестка дня, принятая общим собранием акционеров;

б) нормативно-правовые акты, применение которых оказывает влияние на эффективность корпоративного управления;

в) управленческие информационные системы.

5. Формирование мониторинга показателей финансовой устойчивости является основой для проведения комплаенс-контроля экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Что из перечисленных мероприятий не относится к комплаенс-контролю:

а) команда риск-менеджмента, осуществляющая мониторинг финансовой устойчивости и экономической безопасности сверяет фактические показатели деятельности с плановыми;

б) специалисты комплаенс-контроля регулярно сверяют формы деятельности персонала с законодательными нормами и уставными полномочиями организации;

в) руководство обращает внимание подразделения комплаенс-контроля на необходимость проведения регулярных проверок контрольных процедур.

6. Формирование инновационного процесса с целью повышения финансовой устойчивости и эффективности хозяйствующего субъекта потребовало необходимость создания специальной команды инновационного риск-менеджмента. Кого из нижеперечисленных специалистов и с какой целью необходимо дополнительно включить в состав команды:

а) специалиста по внешним рынкам;

б) специалиста по управлению рисками;

в) технолога со знанием зарубежного опыта;

г) знание основ проектного финансирования;

д) аудитора.

7. Что из перечисленного ниже действий следует читать налоговым мошенничеством:

-снижение налоговых платежей в целях повышения платежеспособности организации;

-оптимизация налоговых рисков;

-договориться с налоговой инспекцией о переносе сроков налоговых платежей. 8. Какой из перечисленных способов является наиболее результативным с точки зрения предотвращения проявления налоговых рисков в организации, достигаются ли поставленные ими цели:

а) разработка критериев выявления элементов мошенничества достижения целей;

б) привлечение к проверке нарушений и оценке рисков внешних аудиторов в работе хозяйствующего субъекта;

в) формирование внеплановых налоговых проверок организации.

### Примерные вопросы к зачету

1. Какие Вы знаете меры по оценке и управлению финансовыми рисками?

2. В чем заключается хеджирование, лимитирование, страхование, диверсификация

и т.д.

3. В чем заключается специфика рисков корпоративного управления (корпоративные риски)?

4. Как определяется понятие риск-аппетит?

5. Специфика управления финансовой устойчивостью организации.

6. Риски финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

7. Формирование системы мероприятий по предотвращению и устранению предпринимательских рисков.

8. Концепции эффективного управления рисками при формировании системы финансовой устойчивости организации.

9. Риск-ориентированный подход к управлению экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

10. Мониторинг состояния внутреннего контроля в организации.

11. Основные признаки корпоративного мошенничества в организации.

12. Правоспособность делегирования полномочий налогового контроля в системе корпоративного управления.

13. Документирование контрольной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

14. Коррупционные риски в системе формирования финансовой устойчивости и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

15. Матрица рисков в системе экономической безопасности с учетом налоговых рисков организации.

17. Формирование основных параметров внутреннего контроля рисков в организации.

18. Российский и зарубежный опыт в сфере организации правового регулирования внутреннего контроля финансовой устойчивости организации.

19. Оценка полноты раскрытия информации при расследовании корпоративного мошенничества в организации.

20. Индикаторы корпоративного мошенничества.

21. Способы оценки налоговой безопасности организаций.

22. Учет специфики налоговых рисков с учетом изменений налоговой политики государства.

23. Риски налогового планирования в организации.

24. Риски налоговой оптимизации в хозяйствующих субъектах.

25. Разработка схем налогового планирования в организации.

26. Планирование налоговой оптимизации.
27. Выявление и оценка налоговых рисков в организации.
28. Внутренний аудит в системе управления налоговыми рисками.
29. Аудит в системе выявления и устранения элементов теневой экономики, коррупции и мошенничества.
30. Методы выявления, оценки, классификации и управления рисками снижения финансовой устойчивости организации.
31. Оценка состояния защищенности финансовой устойчивости и экономической безопасности хозяйствующих субъектов с учетом рисков внешнеэкономических санкций.
32. Основные риски нарушения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

### **Перечень примерных вопросы к экзамену**

1. Какие Вы знаете меры по оценке и управлению финансовыми рисками?
2. В чем заключается хеджирование, лимитирование, страхование, диверсификация и т.д.
5. В чем заключается специфика рисков корпоративного управления (корпоративные риски)?
6. Как определяется понятие риск-аппетит?
7. Специфика управления финансовой устойчивостью организации.
8. Риски финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.
9. Формирование системы мероприятий по предотвращению и устранению предпринимательских рисков.
10. Концепции эффективного управления рисками при формировании системы финансовой устойчивости организации.
11. Риск-ориентированный подход к управлению экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
12. Мониторинг состояния внутреннего контроля в организации.
13. Основные признаки корпоративного мошенничества в организации.
14. Правоспособность делегирования полномочий налогового контроля в системе корпоративного управления.
15. Документирование контрольной деятельности в системе обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
16. Коррупционные риски в системе формирования финансовой устойчивости и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
17. Матрица рисков в системе экономической безопасности с учетом налоговых рисков организации.
18. Формирование основных параметров внутреннего контроля рисков в организации.
19. Российский и зарубежный опыт в сфере организации правового регулирования внутреннего контроля финансовой устойчивости организации.
20. Оценка полноты раскрытия информации при расследовании корпоративного мошенничества в организации.
21. Индикаторы корпоративного мошенничества.
22. Способы оценки налоговой безопасности в организации.
23. Учет специфики налоговых рисков с учетом изменений налоговой политики государства.
24. Риски налогового планирования в организации.
25. Риски налоговой оптимизации в хозяйствующих субъектах.
26. Разработка схем налогового планирования в организации.
27. Планирование налоговой оптимизации.
28. Выявление и оценка налоговых рисков в организации.
29. Внутренний аудит в системе управления налоговыми рисками.

30. Аудит в системе выявления и устранения элементов теневой экономики, коррупции и мошенничества.
31. Методы выявления, оценки, классификации и управления рисками снижения финансовой устойчивости организации.
32. Что такое белые схемы оптимизации налоговых платежей?
33. Серые схемы оптимизации налоговых платежей как спорные способы их снижения.
34. Оценка существующих способов снижения налоговых платежей.
35. Внутренние факторы снижения финансовой устойчивости организаций.

### 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 устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов»

Форма обучения очная

Семестр 7

Направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Вопрос 1 (15 баллов). Методология мониторинга финансово-хозяйственной деятельности клиентов как элемент обеспечения финансовой безопасности.

Вопрос 2 (15 баллов). Индикаторы и пороговые значения индикаторов финансовой безопасности.

Задание (30 баллов). Проверка финансово-хозяйственной деятельности организации выявила утрату крупной суммы денежных средств при строительстве нового цеха. Какие методы выявления подобного финансового нарушения наиболее целесообразно использовать в процессе финансовых расследований?

Подготовил: \_\_\_\_\_ (Кальницкая О.ВВ.)

Утверждаю:

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ (Четошникова Л.А.)

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции,  
формируемой дисциплиной**

| Компетенция   | Индикаторы достижения компетенции   | Типовые задания  |
|---|---|--|
| <p><b><u>ПКП-1</u></b><br/>Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом</p> | <p>1. Выбирает наиболее эффективную методику выявления и оценки риска в отношении контрагента/продукта/услуги, разрабатывает порядок присвоения и пересмотра риска контрагента/продукта/услуги в целях обеспечения экономической безопасности организации</p> | <p>Задание 1. Задачи инновационного развития и программы повышения качества продукции хозяйствующего субъекта требуют проведения периодических проверок со стороны внутреннего контроля системы управления финансовыми и налоговыми рисками. Какие данные должны быть отражены в отчетах по этим проверкам?<br/>Задание 2. При управлении рисками часто используется термин «матрица рисков». В чем заключается влияние матрицы рисков на процесс управления финансовыми и налоговыми рисками хозяйствующего субъекта?</p> <p>Вопросы:</p> <p>Вопрос 1. Какие указания должны поступать от руководителя организации по устранению выявленных рисков комплаенс-контроля.</p>  |
|   | <p>2. Использует приемы риск-ориентированного подхода</p>   | <p>Задание 1. Проанализируйте, какие комплаенс риски могут возникнуть у компании в связи с проблемами в финансовой составляющей ее экономической безопасности.</p> <p>Задание 2. Какое значение имеет в организации анализ количественных и качественных индикаторов по направлениям комплаенс.</p> <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Организация внутреннего контроля выявила риски снижения финансовой устойчивости в организации. Что должен предпринять выявивший это внутренний контролер в целях устранения указанных рисков?</p> <p>Вопрос 2. Налоговое планирование в организации нацелено на оптимизацию налоговых выплат. Какие положения по устранению налоговых рисков должны быть учтены в этой работе?</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | 3.Анализирует информацию и принимает решения, обеспечивающие экономическую стабильность          | <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Как необходимо выявлять комплаенс-риски организации?</p> <p>Вопрос 2. Как осуществляется ранжирование комплаенс рисков организации.</p>   |
| <p><b>ПКП-2</b></p> <p>Способность проводить мониторинг административно хозяйственной деятельности по соблюдению требований экономической безопасности</p> | 1. Осуществляет мониторинг деятельности клиентов, использует современные информационные средства | <p>Задание 1. Проведите анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и выявите пороговые значения финансовых индикаторов налоговой безопасности.</p> <p>Задание 2. Разработайте политику налоговой безопасности организации и обоснуйте ее значение в исследуемой компании</p> <p>Задание 3. При внешней оценке Положения о подразделении внутреннего контроля было установлено, что оно включает нормы о минимальных потребностях в ресурсах для должного исполнения обязанностей подразделения внутреннего контроля. Определите, соответствует ли данная норма практике корпоративного управления?</p> <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Какое решение должен принять руководитель при поступлении информации о возникновении рисков недополучения или несвоевременных поставок сырья, создающих угрозу финансовой устойчивости организации? Что необходимо предпринять, чтобы достичь стратегических целей организации??</p> <p>Вопрос 2. Какие меры контроля необходимо разработать, чтобы свести к минимуму злоупотребление налоговой оптимизацией в организации?</p> |
|  | 2. Выявляет подозрительную деятельность контрагентов   | <p>Задание 1. На примере организации, разработайте систему мер по минимизации рисков налоговой безопасности.</p> <p>Задание 2. Проанализируйте, как подразделения компании реализуют риск-ориентированный подход в стремлении обеспечить налоговую безопасность.</p>  |

|                     |   |   |
|---------------------|---|---|
|                     |   | <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Сущность налогового комплаенса?</p> <p>Вопрос 2. Особенности мониторинга деятельности контрагентов в части выявления сомнительных финансовых операций как способа обеспечения финансовой безопасности?</p>  |
|                     | <p>3. Применяет методы анализа финансово-экономической информации, финансовых расследований</p>                                     | <p>Задание 1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организации выявила утрату крупной суммы денежных средств при строительстве нового цеха. Какие методы выявления подобного финансового нарушения наиболее целесообразно использовать в процессе финансовых расследований?</p> <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Перечислите и охарактеризуйте индикаторы и пороговые значения индикаторов налоговой безопасности?</p> <p>Вопрос 2. Основные направления работы с персоналом в плане защиты информации с ограниченным доступом и их характеристика.</p> <p>Вопрос 3. Какие существуют основные концепции регулирования налоговой безопасности в России?</p> |
| <b><u>ПКП-4</u></b> | <p>1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации, требований международных стандартов (в том числе, по ПОД/ФТ).</p> | <p>Задание 1. Обоснуйте особенности стандартизации и унификации подходов к обеспечению налоговой безопасности.</p> <p>Задание 2. Раскройте порядок действий оценки финансовой устойчивости.</p> <p>Вопросы</p> <p>Вопрос 1. Из каких составляющих должен состоять перечень мер по предотвращению комплаенс-рисков?</p> <p>Вопрос 2. Как проводится оценка стоимости мер по устранению угроз налоговой безопасности и финансовой устойчивости?</p> <p>Вопрос 3. Раскройте функции подразделения комплаенс-контроля.</p>  |
|                     | <p>2. Определяет</p>  | <p>Задание 1. Продемонстрируйте на</p>  |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | уязвимость финансовых продуктов и продуктов/услуг хозяйствующего субъекта с позиции обеспечения экономической безопасности | <p>примерах влияние внутренней среды на обеспечение налоговой безопасности</p> <p>Задание 2. Опишите алгоритм действий директора компании по обеспечению финансовой устойчивости</p> <p>Задание 3. Опишите алгоритм действий директора компании по обеспечению налоговой безопасности</p>  |
|  | 3. Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности.                | <p>Задание 1. Обоснуйте процедуры внутреннего контроля в бизнес процессах организации на конкретном примере.</p> <p>Задание 2. На основе анализа бизнес-процессов разработайте контрольные процедуры на нескольких этапах процесса.</p> <p>Задание 3. Разработайте практический механизм организации системы обеспечения налоговой безопасности в организации.</p> |

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

### Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации.
4. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019)
5. Указ Президента Российской Федерации. О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2039 года. от 13 мая 2017 г. No 208, Москва, 13 мая 2017 г.
6. Федеральный закон Российской Федерации от 26.10.02г. No127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
7. Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 No390 ФЗ.
8. Федеральный закон от 25.12.2008 No 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

### Основная литература:

1. Аронов, Л.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. — Москва: Магистр; НИЦ ИНФРА-М, 2015. — 576 с. — ЭБС Znanium. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/514617> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.
2. Безденежных, В.М. Предпринимательские риски в условиях инновационного роста: учебное пособие / В.М. Безденежных, В.М. Яковлев. — Москва: Русайнс, 2019. — 188 с. — ЭБС Book.ru. — URL: <https://www.book.ru/book/933918> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

3. Гончаренко, Л. И. Налогообложение физических лиц: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва: Юрайт, 2019. — 363 с. — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445036> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

#### **Дополнительная литература:**

1. Авдийский, В. И. Риски хозяйствующих субъектов: теоретические основы, методологии анализа, прогнозирования и управления: учебное пособие / В. И. Авдийский, В. М. Безденежных. — Москва: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 368 с. — Текст: непосредственный. — То же. — ЭБС Znanium. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/394136> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

2. Никонов, В. Управление рисками: Как больше зарабатывать и меньше терять / В. Никонов. — Москва: Альпина Паблишер, 2009. — ЭБС AlpinaDigital. — URL: <https://finunivers.alpinadigital.ru/book/443> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

3. Уродовских, В. Н. Управление рисками предприятия: учебное пособие / В. Н. Уродовских. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 168 с. — ЭБС Znanium. — URL: <http://znanium.com/catalog/product/937633> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

4. Гончаренко, Л. П. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.]; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 340 с. — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/book/ekonomicheskaya-bezopasnost-432165> (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

5. Региональные аспекты экономической безопасности страны в условиях глобализации: монография / О. Н. Чувилова [и др.]. — Москва: Проспект, 2016. — 96 с. — Текст: непосредственный. — То же: URL: [http://file.litgid.org/book/allbooks/30754\\_pdf.pdf](http://file.litgid.org/book/allbooks/30754_pdf.pdf) (дата обращения: 19.11.2019). — Текст: электронный.

### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) — <http://el.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU — <http://www.book.ru3>
3. Электронно-библиотечная система — Znanium <http://www.znanium.com>
4. Сайт электронного периодического издания «HarvardBusinessReview Россия» («Гарвард Бизнес Ревью Россия») <https://hbr-russia.ru/>
5. Сайт Фонда развития инновационного центра «Сколково» <http://sk.ru/>
6. Сайт журнала «Менеджмент в России и за рубежом» <http://www.mevriz.ru/>
8. Сайт журнала «Секрет фирмы» <https://secretmag.ru/>
9. Сайт международного журнала «Проблемы теории и практики управления» <http://www.uptp.ru/>
10. Сайт журнала «Эффективное антикризисное управление. Практика» <http://info.e-c-m.ru/>

### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Методические рекомендации по проведению занятий в интерактивной форме**

В качестве самостоятельных видов работы студентов согласно учебным планам подготовки бакалавров предусматривается работа с конспектом лекций, учебной литературой, Интернет-источниками, подготовка презентаций, для студентов заочной

формы обучения - выполнение и защита контрольной работы.

Изучение дисциплины «Оценка имущества и бизнеса» предусматривает изучение лекций, участие в проведении семинаров в активной и интерактивной форме, а также самостоятельное изучение студентами специальной литературы и Интернет-ресурсов по вопросам программы; подготовку докладов и презентаций по темам дискуссий и выступлений с соответствующей презентацией.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

**При подготовке к семинарскому занятию** используется лекционный материал. На лекциях изучаются методологические и методические основы корпоративных финансов. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 Программы студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, решению задач, тестовых заданий.

Изучение и **конспектирование** заключается в кратком письменном изложении содержания дополнительной литературы, статей, книг, включающем в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д. Конспектирование способствует более глубокому освоению программного материала, позволяет подготовиться к опросу, дискуссии, решению задач и тестовых заданий.

По заданию преподавателя осуществляется подготовка докладов с презентациями по вопросам темы, с целью представления материала к дискуссии. Возможно выполнение работ по раскрытию того или иного вопроса в малой группе.

**Подготовка к дискуссии.** Дискуссия может проводиться в форме групповой дискуссии, анализа ситуации и мозгового штурма. Для активного участия в дискуссии, в соответствии с темой занятия необходимо изучить рекомендуемые материалы

**Дискуссия** –это обмен мнениями. Занятия с использованием этого метода строятся таким образом, что участники дискуссии говорят больше, чем преподаватель. Участники дискуссии получают групповые задания.

**Метод групповой дискуссии** предоставляет каждому участнику возможность активно участвовать в обсуждении проблемы. Для того чтобы этот метод был эффективным, группы должны быть небольшими, их внимание должно быть сконцентрировано на одном вопросе, и на обсуждение выделяется немного времени (20 мин. максимум). В рамках каждой небольшой группы выбирают регистратора (секретаря, чтобы записывать результаты) и докладчика (чтобы представлять эти результаты более широкому кругу слушателей).

### **Методические указания для написания контрольной работы**

Контрольная работа является одним из видов самостоятельных занятий студентов под руководством преподавателя.

Целью написания контрольной работы по курсу «Инвестиции в бизнесе» является закрепление и углубление теоретических знаний в области корпоративной социальной ответственности, определение возможностей его использования в управленческой деятельности, приобретение навыков в области методологии Инвестиции в бизнесе и использования ее в практической деятельности.

В процессе написания контрольной работы студент должен научиться самостоятельно работать с литературными источниками, обобщать и анализировать теоретический и практический материал по исследуемой проблеме. Основной задачей работы является развитие способностей выявлять и анализировать особенности применения элементов комплекса Инвестиции в бизнесе в управленческой деятельности предприятий

(организаций).

Контрольная работа выполняется в целях закрепления теоретических, организационных и финансово - экономических знаний, направленных на совершенствование процессов организации Инвестиции в бизнесе. Именно благодаря Инвестиции в бизнесе формируются система базовых знаний и навыков в области Инвестиции в бизнесе для ведения цивилизованного бизнеса и соблюдения международных стандартов.

Таким образом, изучение Инвестиции в бизнесе является актуальным при подготовке бакалавров по специальности «Менеджмент» для формирования их профессиональных компетенций и работы в новых условиях хозяйствования, позволяет избежать ошибок, снизить риск при принятии управленческих решений.

Преподаватели, осуществляя контроль над содержанием работы, выполняют своевременную оценку полученных студентами знаний.

При выполнении контрольной работы допускается использовать материалы лекций, а так же рекомендуемую литературу.

Студенту следует начинать работу по выполнению задания с детального уяснения сути сформулированной задачи, закрепления терминологической базы дисциплины «Инвестиции в бизнесе». Затем следует подбор и накопление учебной и научной литературы, ее осмысление. В целях наглядности и облегчения запоминания имеет смысл делать ряд простых поясняющих рисунков, графиков, схем, диаграмм и прочее. Целесообразно каждый проработанный источник (даже части его) сопроводить простыми численными примерами, убеждающими в работоспособности приведенных формул для расчетов (если таковые требуются).

Структура контрольной работы

Целью выполнения контрольной работы является проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков при изучении дисциплины. Решение практических задач позволяет студентам проявить инициативу и навыки менеджера, а также углубить полученные знания по заинтересовавшей их тематике. При выполнении контрольной работы студент должен продемонстрировать способность подобрать специальную литературу по выбранной теме, выбрать из нее существенно значимые для корпоративной социальной ответственности моменты, описать их воздействие на эффективность деятельности предприятия, а также умение собирать и анализировать статистические данные.

Контрольная работа содержит следующие обязательные разделы.

1. Титульный лист
2. Введение
3. Основная часть работы
4. Выводы
5. Список используемой литературы.

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая (тест).

В первой части работы не должно быть прямого переписывания текста из литературы. При наличии в работе заимствованных текстов из литературы и интернета, этот текст обозначается кавычками, в конце этого текста ставится сноска, внизу данной страницы в поле сноски пишется фамилия автора, название статьи и журнала, № и год издания. Если текст заимствован из книги или учебника, то в поле сноски пишется фамилия автора, название книги и издательство, год издания и № страницы, с которой заимствован текст. При заимствовании текста из интернета дополнительно перед фамилией автора пишется имя сайта.

Излагаемый материал должен быть осмыслен, и свидетельствовать о самостоятельной работе студента. Особое внимание должно быть уделено спорным вопросам, которые трактуются в разных источниках по-разному.

Студент самостоятельно выбирает перечень литературных источников для выполнения работы.

Подбор литературы рекомендуется начинать с ознакомления с обязательной учебной и нормативной литературой. Другие источники по изучаемому вопросу могут включать учебники, учебные пособия, действующие законодательные акты, периодические издания (журналы, газеты). Обязательно должны быть использованы данные статистической отчетности по теме исследования. В связи с изменением законодательства и во избежание использования неактуальных данных, рекомендуется использование в качестве источников изданий авторов, вышедших в свет в течение последних пяти лет, а нормативные акты – только действующие на дату написания работы.

Приводимые в работе статистические данные должны быть актуализированы согласно последним опубликованным данным Росстата.

Контрольная работа выполняется в бумажном виде. Работа выполняется на стандартных листах формата А-4.

Объем теоретического вопроса контрольной работы устанавливается в количестве 10 стр. машинописного текста (шрифт - 14, интервал – 1.5; поля: верхнее - 2 см, нижнее – 2.5, левое – 3 см, правое – 2 см). Абзацы в тексте начинают с отступом. Работа должна иметь сквозную нумерацию страниц.

Процесс написания и оформления теоретического вопроса контрольной работы предполагает соблюдение следующих основных требований:

- ясность, систематичность и последовательность изложения;
- деление текста на абзацы, каждый из которых включает самостоятельную мысль, выраженную одним или несколькими предложениями;
- в тексте следует избегать повторов, не допускать перехода к новой мысли, пока первая не получила логического завершения. Не должно быть растянутых предложений с нагромождением придаточных оборотов и вводных слов, частое повторение одних и тех же слов и выражений. Не следует допускать орфографических и стилистических ошибок;
- не приводить необоснованных предложений, выводов, высказываний;
- цитируемые в работе места должны иметь точные постраничные ссылки на источники;
- не допускается сокращение слов, кроме общепринятых;
- цифровой материал следует представлять в работе в виде аналитических таблиц, диаграмм, графиков и т.п., по которым делать соответствующие ссылки на источники и аналитические выводы.

Теоретический вопрос должен заканчиваться краткими выводами и предложениями, в которых должна быть видна степень освоения студентом изученного материала.

На последней странице контрольной работы ставится дата окончания работы и подпись студента.

Список использованной литературы формируется следующим образом. Сначала указываются законы, постановления правительства и др. нормативные документы, правила работы, стандарты и т.п. Далее литературные источники, которые приводятся в алфавитном порядке фамилий авторов и названий литературных источников с указанием их выходных данных. Во всех случаях по каждому литературному источнику устанавливаются: фамилия и инициалы автора, наименование литературного источника, вид литературного источника (учебник, монография, статья, брошюра и т.д.), место издания и издательство, год издания.

В случае цитирования текста в ссылке обязательно указывается номер страницы и выходные данные источника.

Порядок выполнения, рецензирования контрольной работы и собеседования по ней  
Контрольная работа должна соответствовать этическим нормам в части:

- правил цитирования;
- ссылок на использованные библиографические источники;

- исключения плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ.

Плагиат, использование опубликованных работ-аналогов в internet, а также заимствование выполненных работ друг у друга являются серьезными нарушениями и влекут за собой меры дисциплинарной ответственности (замечание, выговор). Данная работа считается не зачтенной и должна быть выполнена повторно.

Критериями оценки результатов контрольной работы являются:

- уровень освоения студентом учебного материала;
- умение студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения изученного материала;
- качество выполненного задания;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- соблюдение установленных сроков представления работы на проверку.

Контрольная работа оценивается по системе «допускается к собеседованию»/«не допускается к собеседованию».

Информация о результатах проверки работы доводится до сведения каждого студента с комментариями преподавателя о качестве выполненных работ.

При заочной форме обучения контрольная работа должна быть сдана на кафедру и после регистрации передается преподавателю курса не позднее 10 дней до начала зачетной сессии.

Контрольная работа может быть не зачтена в следующих случаях:

- более позднего представления, что означает не выполнение в срок задания.
- несоответствия содержания работы таблице выбора (самовольная смена теоретического или практического задания).
- не отражения в контрольной работе теоретического вопроса, отсутствия выводов и предложений.
- неверного решения или отсутствия практической задачи, отсутствия анализа полученных результатов.
- использования устаревших (старше 2010 года) и неверных статистических данных.
- использования плагиата с интернет-сайтов (рефераты, курсовые и т.д.).
- использования чужих контрольных работ.

**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.