

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего
образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)
Новороссийский филиал
Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

УТВЕРЖДАЮ



И.П. Ковалева

Налоговые риски

Рабочая программа дисциплины

для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Учет и корпоративные финансы» (очное обучение)

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

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»

протокол № 1 от 28 августа 2019 г.

Новороссийск 2019

Составитель: Ковалева И.П. Налоговые риски: Рабочая программа дисциплины для обучающихся по направлению подготовки: 38.04.01– «Экономика», магистерская программа «Учет и корпоративные финансы», очная форма обучения - Новороссийск: Финансовый университет при Правительстве РФ, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. - 32 с.

Программа дисциплины «Налоговые риски» отражает формирование системы знаний об управлении налоговыми рисками корпорации.

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	7
5.1. Содержание дисциплины.....	7
5.2. Учебно-тематический план.....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	16
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.	16
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	31
11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:	32
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:	32
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	32
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	32

1. Наименование дисциплины

Налоговые риски

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

Дисциплина «Налоговые риски» по направлению 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Учет и корпоративные финансы» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-7	Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	1. Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.	Знать: различные способы формирования финансовой грамотности. Уметь: использовать различные программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации.
		2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	Знать: методологический инструментарий разработки программ финансовой грамотности. Уметь: работать в команде по разработке и реализации программы в области финансовой грамотности.
ДКН - 1	Способность определять, анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели объектов управления	1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО, методы финансового	Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО. Уметь: применять теоретические знания для учета, анализа и описания основных бизнес-процессов экономического субъекта в современных технологиях автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровых).

		анализа, современные технологии автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровые), отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе учета экономического субъекта.	
		2. Организует процесс ведения учета в экономических субъектах (в т.ч. имеющих обособленные подразделения).	Знать: современные подходы формирования информационной системы. Уметь: формировать информационную систему, включающую учетную, прошлую, текущую, прогнозную, внутреннюю и внешнюю информацию.
		3. Организует и координирует процесс составления финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности.	Знать: порядок разработки управленческих решений в составлении финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности. Уметь: выработать управленческие решения в составлении финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности.
ДКН - 2	Способность формировать информационную систему, отражающую особенности деятельности компании и направленную на развитие ее бизнес- модели, и готовить исходную	1. Демонстрирует знание принципов и методов организации и ведения управленческого учета, формирования и актуализации учетной политики экономического субъекта и группы	Знать: порядок обоснования решений по управлению бизнес- процессами на основе интеграции знаний из разных областей Уметь: обосновывать решения по управлению бизнес- процессами ведения управленческого учета, формирования и актуализации учетной политики экономического субъекта.

информацию для проектов автоматизации учетно-аналитического обеспечения корпоративного управления в условиях динамично развивающейся рыночной среды	субъектов в целях достижения достоверности и уместности отчетной информации.	
	2. Разрабатывает положения по интегрированию информационной системы учета и отчетности в информационную систему экономического субъекта, управления рисками.	Знать: современные подходы формирования информационной системы. Уметь: формировать информационную систему, включающую учетную, прошлую, текущую, прогнозную, внутреннюю и внешнюю информацию.
	3. Организует процесс формирования управленческой отчетности экономического субъекта, группы субъектов.	Знать: задачи системы формирования управленческой отчетности экономического субъекта. Уметь: самостоятельно применять методики учета и отчетности для формирования управленческой отчетности экономического субъекта.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые риски» является дисциплиной Модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры магистерской программы «Учет и корпоративные финансы» по направлению 38.04.01 «Экономика»

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

2019 года приема

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108/3	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
Самостоятельная работа	68	68
<i>Вид текущего контроля</i>	ЭССЕ	ЭССЕ
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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. Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике

Понятие риска и его классификация в экономике. Производственный, коммерческий и финансовые риски в деятельности организаций. Виды финансовых рисков в разрезе различных классификационных признаков: систематический, несистематический; внутренний, внешний; балансовый, забалансовый; открытый, закрытый; процентный, валютный, кредитный, риск упущенной выгоды и др. Методы количественного анализа рисков: статистический, анализ целесообразности затрат, метод экспертных оценок, метод использования аналогов. Сущность качественного анализа рисков. Формы управления рисками: активная, адаптивная, консервативная. Способы снижения рисков в деятельности хозяйствующих субъектов. Прогнозирование последствий реализации принятого решения в области минимизации рисков: факторный анализ, динамические модели планирования, прогнозирование финансовых и налоговых поступлений.

Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

Субъекты рискованных ситуаций и процессов управления ими в области налогообложения: налогоплательщики (юридические и физические лица), органы государственной власти (законодательные и исполнительные). Виды и функции управления в финансовой и налоговой сфере. Место налогового менеджмента и налогового администрирования в управлении финансами. Налоговый аспект финансового менеджмента налогоплательщиков.

Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения.

Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта. Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании. Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.

Основные этапы работы с информацией. Этап сбора информации: совокупность требований, предъявляемых к экономической информации, отбор необходимых показателей, изучение каналов получения информации, взаимодействие с работниками организации-налогоплательщика, взаимодействие с работниками налоговых органов. Этап аналитической работы: основные принципы аналитической работы; методы проверки информации; методы отбора и обработки информации. Заключительный этап работы с информацией.

Тема 3. Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений

Совокупность параметров налогообложения налогоплательщика: факторные и результативные показатели и их взаимосвязь. Факторные показатели налогообложения: ставки, базы, сроки уплаты налогов. Результативные показатели налогообложения: абсолютные налоговые издержки; налоговые денежные потоки; чистая налоговая задолженность перед государством по уплате и относительные показатели налоговой нагрузки. Коэффициенты налоговой нагрузки на выручку, различные виды бухгалтерской прибыли, денежные потоки, капитал организации. Место результативных показателей налогообложения в системе показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Взаимосвязь налоговых и неналоговых финансовых показателей деятельности организации налогоплательщика (структура имущества и капитала; финансовое состояние и деловая активность организации налогоплательщика; финансовые риски).

Ключевые характеристики финансового анализа для целей налогового консультирования: цель, задачи, предмет. Основные принципы и этапы работы налогового консультанта.

Классификация методов анализа, используемых в налоговом консультировании. Сравнение и группировка – приемы экономического анализа в налоговом консультировании. Направления применения и аналитические задачи налогового консультирования, решаемые на основе ретроспективного, оперативного и прогнозного анализа.

Использование факторного метода анализа для оценки влияния налоговых решений на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации. Основные факторные модели динамики налогообложения. Особенности факторных моделей параметров НДС.

Тема 4. Налоговые риски: сущность и классификация

Экономическое содержание налоговых рисков и их негативный характер. Налоговые риски как разновидность финансовых рисков.

Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования. Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах.

Тема 5. Методы оценки налоговых рисков

Методические основы принятия решений в сфере налогообложения: типы вероятностной определенности ситуаций принятия налоговых решений; основные этапы управления налоговыми рисками; основные составляющие налоговых рисков – вероятность и ущерб; объективные и субъективные методы определения вероятности и ущерба налоговых рисков.

Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».

Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации. Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков: средняя доходность (по сравнению с базовым вариантом); риск негативных последствий в вероятностной и стоимостной оценке; соотношение доходности и риска налоговых ситуаций. Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки налоговых рисков. Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.

Тема 6. Организация процесса управления налоговыми рисками

Взаимосвязь форм, методов и способов управления налоговыми рисками. Принцип временной детализации налоговых рисков в формах управления ими: активной адаптивной и консервативной. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избегания, удержания, передачи и снижения степени.

Тема 7. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете с участием налоговых факторов (по форме № 2 финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах»). Понятия постоянных и временных разниц. Основные причины образования постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) и их влияние на величину текущего налога на прибыль.

Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».

Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение. Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами. Зависимости, отражающие влияние налоговых и неналоговых факторов на величину текущего налога на прибыль и чистую (нераспределенную) прибыль текущего периода.

Тема 8. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

Инструменты повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков, диагностика ликвидности, налоговый календарь, налоговый бюджет. Планирование показателей налогового бюджета и их отражение в формах основного бюджета – бюджете доходов и расходов, бюджете движения денежных средств и плановом балансе.

Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения. Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики.

Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений. Механизм выбора вариантов налоговых решений для традиционной системы налогообложения (с одинаковым и с различным уровнем выручки от продаж).

Оценка влияния распределения налогооблагаемой прибыли между филиалами на величину авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты по месту их нахождения.

5.2. Учебно-тематический план

2019 года приема

Таблица 2

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
2	Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
3	Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
4	Налоговые риски: сущность и классификация	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
5	Методы оценки налоговых рисков	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
6	Организация процесса управления налоговыми рисками	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
7	Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений. Опрос.
8	Методы анализа налоговых решений, основанные на	13,5	5	1	4	2	8,5	Обсуждение научных сообщений.

максимизации финансово-результативных показателей								Опрос.
В целом по дисциплине	108	40	8	32	16	68		ЭССЕ
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
Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике	Вопросы для обсуждения: Методы количественного анализа рисков: статистический, анализ целесообразности затрат, метод экспертных оценок, метод использования аналогов. Сущность качественного анализа рисков. Формы управления рисками: активная, адаптивная, консервативная. Рекомендуемая литература: 8.1-8.11	Опрос, дискуссия
Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	Вопросы для обсуждения: Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения. Рекомендуемая литература: 8.1-8.11	Опрос, дискуссия
Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений	Вопросы для обсуждения: Взаимосвязь налоговых и неналоговых финансовых показателей деятельности организации налогоплательщика (структура имущества и капитала; финансовое состояние и деловая активность организации налогоплательщика; финансовые риски). Ключевые характеристики финансового анализа для целей налогового консультирования: цель, задачи, предмет. Основные принципы и этапы работы налогового консультанта. Задание Тесты: 1. Инвестиционный портфель	Опрос, дискуссия Решение тестов

	<p>представляет:</p> <p>а. целенаправленная совокупность финансовых инструментов, предназначенных для осуществления финансового инвестирования.</p> <p>б. целенаправленная совокупность финансовых инструментов, обеспечивающих либо высокую доходность, либо низкий уровень риска.</p> <p>в. целенаправленную совокупность финансовых инструментов, отличающихся высоким уровнем инвестиционных качеств.</p> <p>2. Показатели риска:</p> <p>а. уровень диапазона безопасности, в основе которого лежит расчет точки безубыточности.</p> <p>б. объем продаж, соответствующий точке безубыточности.</p> <p>в. запас финансовой прочности.</p> <p>г. изменение закупочных цен на материалы.</p> <p>3. Производные (вспомогательные) финансовые инструменты:</p> <p>а. Опцион</p> <p>б. Варрант</p> <p>в. акция.</p> <p>г. финансовый фьючерс</p> <p>4. Рыночная цена:</p> <p>а. цена, по которой акция может продаваться и покупаться на рынке.</p> <p>б. стоимость, определяемая отношением чистых активов на общее количество обыкновенных акций.</p> <p>в. цена, определяемая сложением номинальной цены и суммы премии, уплаченной эмитенту, или скидки, предоставленной эмитентом.</p> <p>Рекомендуемая литература: 8.1-8.11</p>	
<p>Налоговые риски: сущность и классификация</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь.</p> <p>Задание</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Выберите верное</p>	<p>Опрос, дискуссия</p> <p>Решение тестов</p>

	<p>утверждение:</p> <p>а. Качество любой услуги можно оценить перед ее покупкой, если только приложить для этого достаточно времени и желания.</p> <p>б. Существуют услуги, качество которых можно оценить только после покупки.</p> <p>в. Качество финансовой услуги легко определить по цене: чем она дороже, тем качественнее.</p> <p>г. Благодаря свободной рыночной конкуренции в продаже есть только товары и услуги высокого качества</p> <p>2. Зарботная плата Алексея в 2016 году выросла на 15%, а в 2017-м осталась неизменной. Как изменилась реальная зарплата Алексея за два года, если инфляция в 2016 году была 10%, в 2017-м — всего 2,5%?</p> <p>а. Реальная зарботная плата выросла.</p> <p>б. Реальная зарботная плата упала.</p> <p>в. Реальная зарботная плата не изменилась.</p> <p>г. Все зависит от того, как изменился курс рубля по отношению к доллару.</p> <p>3. Склонность воспринимать номинальное, а не реальное количество денег, не делая поправки на инфляцию, называется:</p> <p>а. Денежная иллюзия.</p> <p>б. Денежный консерватизм.</p> <p>в. Денежное табу.</p> <p>г. Когнитивный диссонанс</p> <p>4. Налог на имущество физических лиц является местным налогом, так как:</p> <p>а. Платежи по нему поступают в бюджеты органов местного самоуправления.</p> <p>б. Органы местной власти определяют ставки и льготы по этому налогу.</p> <p>в. Решения о способе уплаты налога принимается органами власти субъекта Федерации.</p> <p>г. Этот налог платят только собственники имущества, купившие его у местных жителей</p> <p>Рекомендуемая литература: 8.1-8.11</p>	
Методы оценки налоговых рисков	Вопросы для обсуждения Качественные методы определения уровня	Опрос, дискуссия Решение задач

	<p>налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».</p> <p>Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации.</p> <p>Задание.</p> <p>Задача 1.</p> <p>Первоначальная вложенная сумма равна 300 тыс. руб. Определите наращенную сумму через 5 лет при использовании простой и сложной ставок процентов в размере 12 % годовых. Произведите расчет также для случаев, когда проценты начисляются по полугодиям, поквартально, непрерывно.</p> <p>Задача 2.</p> <p>200 тыс. руб. вложено в банк на два года. Постоянная сложная процентная ставка – 7,5 % годовых. Найти наращенную сумму при начислении процентов: а) один раз в год; б) два раза в год, т. е. по полугодиям.</p> <p>Рекомендуемая литература: 8.1-8.11</p>	
<p>Организация процесса управления налоговыми рисками</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения.</p> <p>Рекомендуемая литература: 8.1-8.11</p>	<p>Опрос, дискуссия</p>
<p>Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».</p> <p>Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».</p> <p>Задание.</p> <p>Задача 1.</p>	<p>Опрос, дискуссия</p> <p>Решение задач</p>

	<p>Кредит в размере 20 000 тыс. руб. выдается на 3,5 года. Ставка процентов за первый год 19 %, а за каждое последующее полугодие она уменьшается на 1 %. Определите множитель наращивания и наращенную сумму.</p> <p>Задача 2.</p> <p>400 тыс. руб. инвестированы на год под сложные проценты по ставке 10 % годовых. Найдите наращенную сумму при начислении процентов: а) по полугодиям; б) ежеквартально. Определите величину номинального и реального дохода, если годовой темп инфляции 8,5 %.</p> <p>5. Кредит в размере 10 000 тыс. руб. выдан 2 марта до 11 декабря по простой ставке 18 % годовых. Определите размер наращенной суммы при ежедневном начислении процентов.</p> <p>Рекомендуемая литература: 8.1-8.11</p>	
<p>Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей</p>	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения.</p> <p>Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики.</p> <p>Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений.</p> <p>Задание.</p> <p>Кейс № 1</p> <p>Оцените риск доначисления налога на прибыль организаций налоговыми органами, исходя из следующей шкалы: высокий, средний, низкий. С учетом того, что для определения рыночного уровня лицензионных платежей необходимо провести специальное исследование, что не входит в объем работ в рамках налоговой экспертизы, размер риска рассчитывать не нужно.</p> <p>Кейс №2</p> <p>Начиная с 2007 года, в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений</p>	<p>Опрос, дискуссия</p> <p>Решение кейсов</p>

	территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами. Рекомендуемая литература: 8.1-8.11	
--	--	--

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. Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике	Способы снижения рисков в деятельности хозяйствующих субъектов. Прогнозирование последствий реализации принятого решения в области минимизации рисков.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта. Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании. Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей. Основные этапы работы с информацией.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 3. Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений	Классификация методов анализа, используемых в налоговом консультировании. Сравнение и группировка – приемы экономического анализа в налоговом консультировании. Направления применения и аналитические задачи налогового консультирования, решаемые на основе ретроспективного, оперативного и прогнозного анализа. Использование	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.

	факторного метода анализа для оценки влияния налоговых решений на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.	
Тема 4. Налоговые риски: сущность и классификация	Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования. Практические аспекты рисков ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков. Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки налоговых рисков. Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 6. Организация процесса управления налоговыми рисками	Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 7. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов	Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение. Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.
Тема 8. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей	Способы снижения рисков в деятельности хозяйствующих субъектов. Прогнозирование последствий реализации принятого решения в области минимизации рисков.	- работа с учебной, научной и справочной литературой; - подготовка презентаций по теме; - поиск информации в сети Интернет по заданной теме; - подготовка эссе.

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

Примерные темы ЭССЕ

1. Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете с участием налоговых факторов (по форме № 2 финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах»).
2. Понятия постоянных и временных разниц.
3. Основные причины образования постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) и их влияние на величину текущего налога на прибыль.
4. Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».
5. Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».
6. Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».
7. Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение.
8. Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами.
9. Зависимости, отражающие влияние налоговых и неналоговых факторов на величину текущего налога на прибыль и чистую (нераспределенную) прибыль текущего периода.
10. Инструменты повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков, диагностика ликвидности, налоговый календарь, налоговый бюджет.
11. Планирование показателей налогового бюджета и их отражение в формах основного бюджета – бюджете доходов и расходов, бюджете движения денежных средств и плановом балансе.
12. Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения.
13. Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики.
14. Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений.
15. Механизм выбора вариантов налоговых решений для традиционной системы налогообложения (с одинаковым и с различным уровнем выручки от продаж).
16. Оценка влияния распределения налогооблагаемой прибыли между филиалами на величину авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты по месту их нахождения.

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 обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Примерные тестовые задания

1. Заполните пропущенное слово: Налоговые риски - вероятность финансовых и иных потерь по _____ основаниям для участников налоговых правоотношений в ходе реализации ими своих прав и обязанностей по формированию бюджетов различных уровней бюджетной системы.

2. Субъектами налогового риска являются участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в соответствии со следующей статьей НК РФ:

- ст.3
- ст.8
- ст.9
- ст.12
- ст.19 3.

3. Укажите на соответствие классификационного признака (L) виду налоговых рисков (R):

L1: по субъектам несущим налоговые риски

L2: по факторам, определяющим налоговые риски

L3: по объекту связи с другими видами рисков

L4: по виду последствий

L5: по величине возможных потерь

R1: налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов

R2: внешние и внутренние

R3: риски, связанные с упущенной выгодой, потерей материальных и нематериальных ценностей, неплатежеспособностью

R4: налогового контроля, усиления налогового бремени, уголовного преследования налогового характера

R5: допустимые, критические, катастрофические R6: структурные, ассиметричные

4. Заполните пропущенное слово: Индикаторы риска — определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет выбирать _____ контроля

5. Заполните пропущенное слово: Пороговые значения – это инструменты налоговой безопасности, представляющие собой количественные характеристики, определяющие пределы между безопасными и _____ явлениями в различных областях налоговой сферы

6. Заполните пропущенное слово: Налоговая безопасность – защищенность от внешних и внутренних угроз в _____ сфере

7. Укажите верные ответы. Стратегия управления рисками включает в себя:

- цели и задачи системы управления рисками
- принципы и требования к системе управления рисками
- риск-аппетит
- мониторинг рисков
- классификация рисков

8. Укажите верные ответы. Основные процессы управления рисками:

- идентификация рисков
- оценка рисков
- мониторинг рисков
- архитектура системы управления рисками
- принципы системы управления рисками

9. Укажите верные ответы. При идентификации риска определяется следующая информация:

- наименование риска
- описание риска

- источники риска
- владелец риска
- количественная оценка риска

10. Заполните пропущенное слово: Описание риска представляет собой подробное описание выявленных рисков в определенном формате, что позволяет провести дальнейший, качественный и количественный _____ риска

11. Заполните пропущенное слово: Уклонение (избежание) от риска – это наиболее простой метод, который реализуется в форме _____ субъекта от операций, связанных с высоким риском

12. Укажите верные ответы: Лимитирование включает в себя следующую систему обязательных финансовых нормативов:

- предельный размер заемных средств, используемых в хозяйственной деятельности
- максимальный размер активов в высоколиквидной форме
- максимальный размер товарного (коммерческого) кредита предоставляемого одному покупателю
- максимальный период отвлечения средств, в дебиторскую задолженность
- максимальный размер средств, расходуемых на приобретение ценных бумаг одного эмитента

13. Заполните пропущенные слова: Снижение степени риска - сокращение _____ и объема возможных _____, связанных с проявлением налогового риска

14. Дайте точное наименование критерия и заполните пропущенное слово: Нарушение порядка _____ на учет в налоговом органе

15. Укажите верный ответ: Ответственность за нарушение сроков представления налоговой декларации наступает в соответствии со следующей ст. НК РФ:

- 101
- 114
- 115
- 119
- 120

16. Укажите верный ответ. По требованию налогового органа, в соответствии со ст.93 НК, налогоплательщик обязан предоставить документы в установленные сроки (в днях):

- 3
- 5
- 7
- 10

17. Заполните пропущенное слово: «Миграция» между налоговыми органами представляет собой, _____ и более случая с момента государственной регистрации и постановки на налоговый учет

18. Укажите точное наименование критерия и заполните пропущенное слово: Ведение финансово-хозяйственной деятельности с _____ налоговым риском

19. Заполните пропущенное слово: Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной _____ и осторожности

20. Заполните пропущенное слово: Включение фирм-однодневок в цепочку контрагентов позволяет недобросовестным налогоплательщикам _____ налоговую нагрузку на фирмы-однодневки

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Экономическая природа рисков и их виды
2. Совокупность и характеристика методов анализа экономических рисков.
3. Мероприятия по снижению рисков и способы оценки их эффективности.

4. Причины и факторы возникновения рисков
5. Основные понятия в системе целей и задач финансового анализа для целей налогового менеджмента.
6. Организация аналитической работы налогового менеджера: основные принципы, этапы, технология.
7. Пользователи и источники аналитической информации в процессе управления налоговыми рисками.
8. Особенности формирования информации и нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом менеджменте.
9. Возможности использования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.
10. Виды, приемы и методы анализа, применяемые в налоговом менеджменте.
11. Факторный метод анализа как инструмент оценки влияния факторов на показатели налогообложения.
12. Использование факторного метода анализа для оценки влияния налоговых решений на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.
13. Налоговые риски: понятие и типология.
14. Сущность рисков налогового контроля, усиления налогового бремени, уголовного преследования.
15. Использование вероятностных показателей в анализе налоговых рисков.
16. Использование методов экспертной и рейтинговой оценки налоговых рисков.
17. Состав мероприятий по оптимизации налоговых рисков.
18. Этапы процесса управления налоговыми рисками.
19. Методы управления налоговыми рисками.
20. Функции налогового менеджмента в управлении налоговыми рисками.
21. Понятие отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, чистого налогового потока.
22. Факторные и результативные налоговые показатели: понятие и состав.
23. Причины формирования и виды активов и обязательств, используемых для отражения расхождений в бухгалтерском учете доходов и расходов.
24. Анализ влияния показателей налогообложения на формирование финансовых результатов организации.
25. Зарубежный опыт управления налоговыми рисками компании.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Типовые задания
<u>ПКН-7</u> Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	1. Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.	Задание 1. Охарактеризовать понятие риска и его классификацию в экономике. Задание 2. Охарактеризовать производственный, коммерческий и финансовые риски в деятельности организаций. Задание 3. Привести примеры финансовых рисков в разрезе различных классификационных признаков: систематический, несистематический; внутренний, внешний; балансовый, забалансовый; открытый,

		<p>закрытый; процентный, валютный, кредитный, риск упущенной выгоды и др.</p> <p>Задание 4. Дать развернутый ответ: чем количественные методы анализа рисков отличаются от качественных?</p>
	<p>2. Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.</p>	<p>Задание 1. Описать преимущества методов количественного анализа рисков: статистического, анализа целесообразности затрат, метода экспертных оценок, метода использования аналогов.</p> <p>Задание 2. Описать недостатки методов количественного анализа рисков: статистического, анализа целесообразности затрат, метода экспертных оценок, метода использования аналогов.</p> <p>Задание 3. Охарактеризовать формы управления рисками: активную, адаптивную, консервативную.</p> <p>Задание 4. Охарактеризовать методологию прогнозирования последствий реализации принятого решения в области минимизации рисков: факторный анализ, динамические модели планирования, прогнозирование финансовых и налоговых поступлений.</p>
<p><u>ДКН – 1</u> Способность определять, анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели объектов управления</p>	<p>1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО, методы финансового анализа, современные технологии автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровые), отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе учета экономического субъекта.</p>	<p>Задание 1. Тесты: 1. Учетная политика формируется: а) всеми организациями независимо от формы собственности; б) организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений); в) организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ (кроме кредитных организаций, организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения и бюджетных учреждений). 2. Учетная политика представляет собой: а) выбранные конкретной организацией способы группировки и обобщения информации об активах и обязательствах организации на счетах бухгалтерского учета; б) совокупность способов регистрации и оценки явлений хозяйственной жизни, применяемых организацией; в) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей</p>

		<p>группировки и итогового обобщения хозяйственной деятельности.</p> <p>3. Выбор способов ведения бухгалтерского учета осуществляется на основе правил:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету; б) разработанных организацией самостоятельно; в) установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, а в случае отсутствия – допустима их самостоятельная разработка исходя из норм положений (стандартов) по бухгалтерскому учету. <p>4. Учетная политика разрабатывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) финансовым директором организации; б) налоговыми органами; в) собственником; г) главным бухгалтером. <p>5. Приказ об учетной политике утверждается:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) руководителем организации; б) общим собранием учредителей; в) Минфином РФ; г) главным бухгалтером. <p>Задание 2.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. В состав учетной политики входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) методы оценки активов и обязательств; б) рабочий План счетов бухгалтерского учета; в) формы первичных документов; г) внутренние стандарты по бухгалтерскому учету; д) формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; е) порядок организации службы внутреннего аудита; ж) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. <p>2. Принятая организацией учетная политика применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) один отчетный период; б) последовательно от одного года к другому; в) до реорганизации или ликвидации организации. <p>3. Изменение учетной политики допускается в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) изменения нормативных актов по бухгалтерскому учету; б) появления нового вида деятельности; в) изменения налогового законодательства; г) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета; д) существенного изменения условий
--	--	--

		<p>деятельности.</p> <p>4. Не относятся к допущениям, соблюдаемым при формировании учетной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) понятность для пользователей; б) имущественная обособленность; в) непрерывность деятельности; г) профессиональное суждение; д) кассовый метод признания доходов и расходов; е) временная определенность. <p>5. Допущения, предусмотренные ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», подлежат:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности; б) раскрываются только те допущения, которые существенно влияют на отчетные показатели; в) для заинтересованных пользователей раскрываются допущения, отличные от принятых в ПБУ 1/2008. <p>Задание 3.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Непрерывность деятельности означает, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) организация будет постоянно получать прибыль от фактов хозяйственной жизни; б) организация нормально функционирует на рынке; в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации; г) бухгалтерская отчетность должна представляться по итогам каждого отчетного периода. <p>2. Допущение непрерывности деятельности применяется организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) всегда независимо от хозяйственной ситуации; б) может быть нарушено при наличии значительной неопределенности в отношении событий хозяйственной жизни. <p>3. Соблюдение допущения временной определенности предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) признание финансового результата в момент получения денежных средств; б) большую готовность к признанию доходов, чем расходов; в) регистрацию фактов хозяйственной жизни и их результатов до поступления денежных средств; г) отнесение фактов хозяйственной деятельности организации к тому отчетному периоду, в котором они имели место,
--	--	--

		<p>независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.</p> <p>4. Имущественная обособленность предполагает, что активы и обязательства организации существуют обособленно:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) от активов и обязательств акционеров (учредителей); б) от активов и обязательств других юридических и физических лиц; в) от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. <p>5. Учетная политика организации должна обеспечивать соблюдение требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) простоты, нейтральности, непрерывности; б) законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения; в) полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности; г) обязательной регистрации хозяйственных операций, периодического представления бухгалтерской отчетности. <p>Задание 4.</p> <p>Тесты:</p> <p>1. Суть требования осмотрительности состоит в:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) занижении стоимости активов и обязательств; б) завышении величины доходов и расходов; в) завышении величины активов и доходов и занижении величины обязательств и расходов; г) большей готовности к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов. <p>2. Учетная политика, избранная головной организацией, применяется ее филиалами, представительствами и другими структурными подразделениями:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) если она согласуется с их учетной политикой; б) в обязательном порядке; в) в обязательном порядке, если они находятся вне места расположения головной организации. <p>3. Выбранная учетная политика применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) с момента ее утверждения; б) с 1-го января года, следующего за годом ее утверждения; в) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения. <p>4. Вновь созданная организация оформляет учетную политику:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) не позднее 90 дней со дня приобретения статуса юридического лица;
--	--	---

		<p>б) в момент государственной регистрации в ЕГРЮЛ;</p> <p>в) не позднее срока представления первой периодической отчетности;</p> <p>г) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения статуса юридического лица.</p> <p>5. Совокупность способов бухгалтерского учета, выбранных вновь созданной организации, должна применяться:</p> <p>а) с момента утверждения приказа об учетной политике;</p> <p>б) с 1-го января года, следующего за годом регистрации юридического лица;</p> <p>в) с момента государственной регистрации юридического лица.</p>
	<p>2. Организует процесс ведения учета в экономических субъектах (в т.ч. имеющих обособленные подразделения).</p>	<p>Задание 1. Если остатки по счетам составляют: по дебету счета 04 – 2000 тыс. руб., кредиту счета 05 – 100 тыс. руб., по дебету счета 01 – 10500 тыс. руб., по кредиту счета 02 – 500 тыс. руб., сальдо счета 09 – 1000 тыс. руб. Рассчитайте сумму внеоборотных активов.</p> <p>Задание 2. Остатки по кредиту счета 90 субсчет 1 составили 20500 тыс. руб., по дебету счета 90 субсчет 1 – 14000 тыс. руб., по дебету счета 90 субсчет 2 – 1500 тыс. руб., по дебету счета 90 субсчет 3 – 3500 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль.</p> <p>Задание 3. Валовая прибыль предприятия составляет 2100 тыс. руб., коммерческие расходы – 150 тыс. руб., проценты к получению – 300 тыс. руб., прочие доходы – 1500 тыс. руб., прочие расходы – 300 тыс. руб. Рассчитайте прибыль до налогообложения.</p> <p>Задание 4. Если остатки по счетам составляют: по дебету счета 04 – 7800 тыс. руб., кредиту счета 05 – 330 тыс. руб., по дебету счета 01 – 22500 тыс. руб., по кредиту счета 02 – 500 тыс. руб., по дебету счета 10 – 6500 тыс. руб., по дебету счета 19 – 1250 тыс. руб., по дебету счета 50 – 70 тыс. руб. Рассчитайте валюту баланса.</p>
	<p>3. Организует и координирует процесс составления финансовой отчетности экономического субъекта и</p>	<p>Задание 1. По данным бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 01.01.13 г. нематериальные активы составляют 1170 тыс. руб., основные средства 4120 тыс. руб., отложенные налоговые активы 8 тыс. руб., запасы 167 тыс. руб., дебиторская задолженность 219 тыс. руб., денежные средства 3835 тыс. руб., прочие</p>

	<p>консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>оборотные активы 22 тыс. руб., уставный капитал 4012 тыс. руб., нераспределенная прибыль 242 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 11 тыс. руб., кредиторская задолженность 5276 тыс. руб. Рассчитайте валюту баланса.</p> <p>Задание 2. По данным бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 01.01.13 г. нематериальные активы составляют 1170 тыс. руб., основные средства 4120 тыс. руб., отложенные налоговые активы 8 тыс. руб., запасы 167 тыс. руб., дебиторская задолженность 219 тыс. руб., денежные средства 3835 тыс. руб., прочие оборотные активы 22 тыс. руб., уставный капитал 4012 тыс. руб., нераспределенная прибыль 242 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 11 тыс. руб., кредиторская задолженность 5276 тыс. руб. Рассчитайте итог I раздела.</p> <p>Задание 3. По данным бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 01.01.13 г. нематериальные активы составляют 1170 тыс. руб., основные средства 4120 тыс. руб., отложенные налоговые активы 8 тыс. руб., запасы 167 тыс. руб., дебиторская задолженность 219 тыс. руб., денежные средства 3835 тыс. руб., прочие оборотные активы 22 тыс. руб., уставный капитал 4012 тыс. руб., нераспределенная прибыль 242 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 11 тыс. руб., кредиторская задолженность 5276 тыс. руб. Рассчитайте итог II раздела.</p> <p>Задание 4.</p> <p>По данным бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 01.01.13 г. нематериальные активы составляют 1170 тыс. руб., основные средства 4120 тыс. руб., отложенные налоговые активы 8 тыс. руб., запасы 167 тыс. руб., дебиторская задолженность 219 тыс. руб., денежные средства 3835 тыс. руб., прочие оборотные активы 22 тыс. руб., уставный капитал 4012 тыс. руб., нераспределенная прибыль 242 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 11 тыс. руб., кредиторская задолженность 5276 тыс. руб. Рассчитайте итог III раздела.</p>
<p><u>ДКН – 2</u> Способность формировать информационную систему, отражающую особенности</p>	<p>1. Демонстрирует знание принципов и методов организации и ведения управленческого учета, формирования</p>	<p>Задание 1. Приведите пример использования инструмента повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков.</p> <p>Задание 2. Приведите пример использования инструмента повышения налоговой платежеспособности:</p>

<p>деятельности компании и направленную на развитие ее бизнес- модели, и готовить исходную информацию для проектов автоматизации учетно-аналитического обеспечения корпоративного управления в условиях динамично развивающейся рыночной среды</p>	<p>и актуализации учетной политики экономического субъекта и группы субъектов в целях достижения достоверности и уместности отчетной информации.</p>	<p>диагностика ликвидности. Задание 3. Приведите пример использования инструмента повышения налоговой платежеспособности: налоговый календарь. Задание 4. Приведите пример использования инструмента повышения налоговой платежеспособности: налоговый бюджет.</p>
	<p>2. Разрабатывает положения по интегрированию информационной системы учета и отчетности в информационную систему экономического субъекта, управления рисками.</p>	<p>Задание 1. Дать ответ на вопрос: какие виды информации, используются в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений? Задание 2. Сформируйте круг информационных потребностей участников процесса налогообложения на примере коммерческой организации. Задание 3. Дать ответ на вопрос: каким требования должна отвечать информация, предназначенная для аналитической деятельности налогового консультанта? Задание 4. Определите возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.</p>
	<p>3. Организует процесс формирования управленческой отчетности экономического субъекта, группы субъектов.</p>	<p>Задание 1. Какая управленческая отчетность используется для отражения совокупности параметров налогообложения налогоплательщика: факторных и результативных? Если факторные показатели налогообложения: ставки, базы, сроки уплаты налогов. Результативные показатели налогообложения: абсолютные налоговые издержки; налоговые денежные потоки; чистая налоговая задолженность перед государством по уплате и относительные показатели налоговой нагрузки. Задание 2. Охарактеризуйте коэффициенты налоговой нагрузки на выручку, различные виды бухгалтерской прибыли, денежные потоки, капитал организации.. Задание 3. Определите взаимосвязь налоговых и неналоговых финансовых показателей деятельности организации налогоплательщика</p>

		<p>(структура имущества и капитала; финансовое состояние и деловая активность организации налогоплательщика; финансовые риски).</p> <p>Задание 4.</p> <p>Обозначьте ключевые характеристики финансового анализа для целей налогового консультирования: цель, задачи, предмет. Основные принципы и этапы работы налогового консультанта.</p>
--	--	--

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

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Основная литература

4. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ISBN 978-5-16-107007-9. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/987729>
5. Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 448 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-16-107252-3. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1002786>
6. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва: Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-16-106548-8. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/960152>

Дополнительная литература

7. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. (Бакалавриат) ISBN 978-5-9776-0438-3. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/854326>
8. Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. - Москва: Дашков и К, 2016. - 296 с. -ISBN 978-5-394-01990-6. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/312426>
9. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-101740-1. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/942786>
10. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1028596>
11. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой

сферах: учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодка. — 2-е изд., стер. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. — 284 с. - ISBN 978-5-394-03251-6. - Текст: электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1093154>

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

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru
2. Официальный сайт Минфина России – www.minfin.ru
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – <http://www.gks.ru>
4. Официальный сайт кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета – <http://www.fa.ru/chair/nn/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

1) 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;

2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;

3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;

4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;

5) Написание эссе, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета;

6) Подготовка к экзамену.

7) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

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

Методические рекомендации по подготовке ЭССЕ

Эссе представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление обучающегося над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

Цель написания эссе состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Эссе должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который обучающийся отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Требования к написанию эссе:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;
- аргументированность основных положений и выводов;
- чёткость и лаконичность изложения собственных мыслей.

Объём эссе составляет 3-5 страниц.

Написание эссе является важным заданием для обучающегося. Цель написания эссе состоит в формировании у обучающегося умения вырабатывать и корректно аргументировать свою точку зрения на новые для автора (а часто и объективно спорные) проблемы. То есть делать именно то, что составляет значительную часть практической работы любого экономиста.

Обучающийся должен выбрать одну тему эссе из предлагаемых к каждому занятию вариантов и написать соответствующую работу.

Эссе считается своего рода промежуточным жанром между научным и литературным произведением. Оно призвано показать скорее общий подход к проблеме, чем проанализировать ее детали. Важно понимать при этом, что особо ценится свежий взгляд на проблему, выделяющий кроме (или даже вместо!) навязанных вопросов какие-либо ее новые стороны.

Следует также иметь в виду, что многим темам эссе сознательно придан провокативный характер, то есть вынесенный в их заголовок вопрос допускает как положительный, так и отрицательный ответ.

Особое внимание при подборе тем эссе уделено получению обучающимися первичных навыков приложения теоретических положений к практике. Поэтому во многих случаях обучающемуся полезно мысленно поставить себя на место экономиста-практика (руководителя государственного регулирующего ведомства, банка и т.п.) и писать текст как бы от его имени, с учетом его (или его организации) интересов.

Само написание эссе предполагает работу в спокойной домашней обстановке, когда есть возможность еще раз просмотреть учебную и научную литературу, сопоставить знания, полученные в разных частях курса, привлечь дополнительные источники информации. При написании эссе следует стремиться создать максимально сжатый текст, затрагивающий, однако, все основные аспекты проблемы.

Помимо заранее запланированных тем обучающийся может самостоятельно предложить проблему для обсуждения и написать эссе на свободную тему. Например, может написать эссе по проблеме мирового финансового кризиса или можно привести различающиеся мнения экспортеров нефти и производителей автомобилей по поводу оптимального обменного курса рубля.

Наиболее высоко будут оцениваться эссе на реальном российском материале. К свободному эссе предъявляются следующие требования.

Свободное эссе должно описывать особенности реализации какой-либо теоретической закономерности в России.

Допускается использование только реальных примеров. Необходимо обязательно указать источник информации (номер журнала и страницы, где напечатана соответствующая статья; адрес интернет-сайта и т.п.).

Тема (вариант) утверждается преподавателем на основе распределения по порядковому номеру в журнале или в зачетной книжке.

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.