

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал
Кафедра экономики и финансов

Утверждена
решением заседания кафедры
экономики и финансов
Протокол № 7
от «27» марта 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 Оценка рисков налогоплательщиков

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2019

Барнаул, 2018 г.

Авторы–составители:

Доцент, к.э.н.,

Чубур Ольга Васильевна

Заведующий кафедрой экономики и финансов, к.э.н., доцент

Торгашова Наталья Александровна

СОДЕРЖАНИЕ

- 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4**
- 2 Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы 5**
- 3 Содержание и структура дисциплины 6**
- 4 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 8**
- 5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 16**
- 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 23**
 - 6.1 Основная литература 23**
 - 6.2 Дополнительная литература 24**
 - 6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 24**
 - 6.4 Нормативные правовые документы 25**
 - 6.5 Интернет-ресурсы 25**
 - 6.6 Иные источники 26**
- 7 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 26**

**1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине,
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной
программы**

**1.1 Дисциплина Б1.В.13 Оценка рисков налогоплательщиков
обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины: нет

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет.

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Таблица 1

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
В/04.6 Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	ПК-3.2	на уровне знаний: знает виды налоговых рисков знает методы оценки налоговых рисков знает методы снижения налоговых рисков
		на уровне умений: умеет выявлять налоговые риски умеет оценивать налоговые риски умеет управлять налоговыми рисками
		на уровне навыков: владеет качественными методами оценки налоговых рисков владеет количественными методами оценки налоговых рисков владеет методами прогнозирования уровня налоговых рисков

2 Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины: 72 часа, что соответствует 2 (двум) зачетным единицам (з. е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 45,3 ч. (лекции –14 ч., практические занятия – 30 ч., консультация –1 ч., ккат. – 0,25 ч.), самостоятельная работа обучающихся – 17,8 ч.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.13 Оценка рисков налогоплательщиков изучается:

– очная форма обучения: 3 курс, 6 семестр.

Дисциплина реализуется после:

Б1.Б.07	Микроэкономика
Б1.Б.18	Финансы
Б1.Б.27	Финансовая математика
Б1.В.02	Методы принятия оптимальных решений при налогообложении
Б1.В.04	Налоговая статистика
Б1.В.05	Налоговая политика
Б1.В.06	Экономико-математическое моделирование в налогообложении
Б1.В.08	Информационные технологии и информационная безопасность в налогообложении
Б1.В.09	Общая теория налогообложения
Б1.В.10	Бухгалтерский учет
Б1.В.17	Налогообложение организаций по видам экономической деятельности
Б1.Б.30	Корпоративные и отраслевые финансы

3 Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

\	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР	
			Л	ЛР	ПЗ	Катт	К		
1	Понятие налогового риска	6	2		2			2	О, Р
2	Методы прогнозирования налоговых рисков	12	2		8			2	О, Р
3	Оценка налогового риска	17,8	4		8			5,8	О, Р
4	Управление налоговыми рисками	10	2		4			4	О, Р
5	Способы снижения налоговых рисков в деятельности организаций	16	4		8			4	О, Р
	Промежуточная аттестация	9							Зачет
	Консультация	1						1	
	Катт	0,25				0,25			
	Всего:	72	14		30	0,25	1	17,8	

* формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р).

Содержание дисциплины

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование	Содержание тем
Тема 1	Понятие налогового риска	Риск как объективное явление. Характер налоговых рисков и их влияние на деятельность организации. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для субъектов налоговых правоотношений. Виды налоговых рисков. Классификация налоговых рисков (по отдельным признакам; по субъектам; по объектам; по факторам; по последствиям и величине возможных потерь).

№ п/п	Наименование	Содержание тем
Тема 2	Методы прогнозирования налоговых рисков	Способы анализа налоговых рисков. Вероятность наступления налогового риска в организации. Объективный и субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Метод аналогии определения вероятности налогового риска в организации. Метод должного внимания определения вероятности налогового риска в организации. Метод построения дерева решений для определения вероятности налогового риска в организации. Метод формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации.
Тема 3	Оценка налогового риска	Оценка уровня налоговых рисков в деятельности организации. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения. Преимущества и недостатки предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации.
Тема 4	Управление налоговыми рисками	Принятие решений по налоговым рискам в деятельности организации (в условиях определенности; в условиях налогового риска, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности; в условиях полной неопределенности). Этапы деятельности организации. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации. Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации (активная, адаптивная, консервативная).
Тема 5	Способы снижения налоговых рисков в деятельности организаций	Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Избежание налогового риска в организации. Удержание налогового риска. Передача налогового риска. Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в

4 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.13 Оценка рисков налогоплательщиков используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
Понятие налогового риска	Опрос, Реферат
Методы прогнозирования налоговых рисков	Опрос, Реферат
Оценка налогового риска	Опрос, Реферат
Управление налоговыми рисками	Опрос, Реферат
Способы снижения налоговых рисков в деятельности организаций	Опрос, Реферат

4.1.2 Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

– Зачет проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1

Средство оценивания – опрос

Вопросы для опроса:

1. Что собой представляет риск как объективное явление?
2. В чем состоит неоднозначность будущих событий, связанных с налогами?
3. Назовите формы проявления налогового риска.
4. Каково влияние налогового риска на деятельность организации?
5. Охарактеризуйте понятие налогового риска в широком смысле слова.

Средство оценивания - реферат.

Тематика рефератов:

1. Тенденции и основные направления развития теории налоговых рисков.

2. Оценка налоговых рисков в денежном выражении.
3. Место и роль налоговых рисков в деятельности организаций.
4. Дискуссионные вопросы сущности налоговых рисков.

Типовые оценочные материалы по теме 2

Средство оценивания – опрос

Вопросы для опроса:

1. Какова основная цель анализа налоговых рисков?
2. Какие существуют концептуальные подходы к выбору способа прогнозирования налоговых рисков?
3. Какова вероятность наступления налогового риска в деятельности организации?
4. Какие существуют методы определения вероятности налогового риска в организации?

Средство оценивания - реферат.

Примерные темы:

1. Финансовые и не финансовые налоговые риски.
2. Классификация налоговых рисков и их характеристика.
3. Методы определения вероятности налогового риска в организации.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса

1. Как можно оценить уровень налоговых рисков в деятельности организации?
2. Какова вероятность наступления неблагоприятного налогового события в организации и методы ее оценки?
3. Какие показатели используются для оценки финансовых и

налоговых рисков в деятельности организации?

4. Какова вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения?

Средство оценивания - реферат.

Примерные темы:

1. Проблемы оценки налогового риска в деятельности организации.
2. Дискуссионные вопросы оценки вероятности наступления неблагоприятного налогового события в организации.

Типовые оценочные средства по теме 4

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Каким образом принимаются решения по налоговым рискам в деятельности организации в условиях определенности (когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены)?
2. В чем состоит принципиальная особенность принятия решения по налоговым рискам в условиях, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности?
3. Как принимаются решения по налоговым рискам в деятельности организации в условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений?
4. Охарактеризуйте этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации.

Средство оценивания -реферат.

Темы рефератов:

1. Активная форма управления налоговыми рисками в деятельности организации.

2. Адаптивная форма управления налоговыми рисками в деятельности организации.
3. Консервативная форма управления налоговыми рисками в деятельности организации.

Типовые оценочные материалы по теме 5

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы для опроса:

1. Что представляет собой уменьшение налоговых рисков в деятельности организаций?
2. Какие способы уменьшения налоговых рисков организаций существуют?
3. Каким образом можно избежать налогового риска в организации?
4. Как можно обеспечить прозрачность деятельности организации в налоговой сфере?

Средство оценивания - реферат.

Темы рефератов:

1. Повышение качества управления налоговыми рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях.
2. Создание эффективной системы экономического и правового управления налоговыми рисками.
3. Избежание налогового риска в организации.
4. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации.

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-3	Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3.2	Способность теоретического и аналитического обоснования финансовых решений на основе оценки рисков налогоплательщиков

Таблица 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-3.2 – способность теоретического и аналитического обоснования финансовых решений на основе оценки рисков налогоплательщиков	Самостоятельно составляет экономический разделы планов, производит оценку абсолютного и дисконтированного срока окупаемости инвестиционного проекта. Самостоятельно выявляет и оценивает налоговые риски, прогнозирует их последствия. Принимает решения по управлению рисками налогоплательщиков	Самостоятельно осуществил сбор необходимой информации. Самостоятельно определил подходы к определению риска. Самостоятельно выбрал способы классификации риска. Самостоятельно овладел технологией оценки финансовых рисков организации. Самостоятельно выявляет основные риски налогоплательщиков. Самостоятельно производит расчеты, необходимые для составления планов финансовой деятельности. Самостоятельно делает выводы на основе оценки вероятности и величины рисков налогоплательщиков. Самостоятельно сформулировал выводы по результатам расчета экономических показателей. Самостоятельно выработал и обосновал финансовое решение.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценочные материалы для зачеты

Код этапа освоения компетенции ПК -3.2

1. Сущность и классификация экономических рисков деятельности хозяйствующих субъектов.

2. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков организаций.
3. Понятие и классификация налоговых рисков.
4. Характеристика субъектов, несущих налоговые риски.
5. Источники и факторы возникновения налоговых рисков.
6. Возможные потери и последствия налоговых рисков.
7. Принципы выявления и оценки налоговых рисков.
8. Методы оценки налоговых рисков.
9. Критерии оценки налоговых рисков.
10. Оценка налоговых рисков по отдельным налогам.
11. Сущность рисков усиления налогового бремени.
12. Учет и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации инвестиционных проектов на длительный период времени.
13. Влияние и оценка рисков усиления налогового бремени при изменении экономических условий деятельности и налогового законодательства.
14. Методы управления рисками и возможные пути снижения налоговых рисков.
15. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.
16. Формирование налоговых рисков. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
17. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ и КоАП РФ.
18. Последствия применения санкций за налоговые правонарушения для организаций.
19. Административные санкции за правонарушения в области налогов и сборов.
20. Финансовые потери при совершении налогового правонарушения.
21. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации.
22. Отношение государства к минимизации налоговых платежей.
23. Налоговое производство как основа налоговой оптимизации.
24. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения.

25. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды.
26. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации.
27. Составляющие методики налоговой оптимизации.
28. Налоговые риски по субъектам.
29. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.
30. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски.
31. Налоговые риски по виду последствий.
32. Налоговые риски по величине возможных потерь.
33. Составляющие оценки налогового риска в деятельности организации.
34. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
35. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
36. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
37. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
38. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.
39. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
40. Форма управления факторами налогового риска в организации.
41. Избежание налогового риска или его снижение в организации.

Шкала оценивания (зачет)

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (зачтено-не зачтено)
<p>У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.</p>	Зачтено
<p>Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>	
<p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>	
<p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.</p>	Не зачтено

4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Зачет проводится в устной форме. На зачете обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

–ответом на зачете;

–учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Лекции

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

Практические занятия

Практические занятия проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на лабораторных работах оценивается по следующим критериям:

- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание лабораторных работ входит в накопленную оценку.

Самостоятельная работа обучающегося

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;

- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

Средство оценивания - реферат

Оценка реферата предполагает его проверку преподавателем кафедры. Преподаватель отмечает ошибки, допущенные в реферате, разъясняет их. Если реферат полностью не отвечает требованиям написания, он возвращается обучающемуся для переработки.

По результатам реферата проводится собеседование или защита, в рамках контактной работы, цель которой - проверить знание обучающимся теоретического материала, установить самостоятельность работы. Реферат считается принятым при его положительной оценке преподавателем, выдавшим задание. Оценка реферата производится по системе зачет/незачет. Рефераты хранятся на кафедре до промежуточной аттестации по дисциплине, в рамках которой он был написан.

Критерии оценки реферата:

1. Знания и умения на уровне требований стандарта конкретной дисциплины: знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей.
2. Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных в реферате проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора

методов решения задач и реализации цели; соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).

3. Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина, всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

4. Качество и ценность полученных результатов (степень завершенности реферативного исследования, спорность или однозначность выводов).

5. Использование литературных источников.

6. Культура письменного изложения материала.

7. Культура оформления материалов работы.

Оценивая студенческий реферат, преподаватель, в первую очередь, обращает внимание на умение обучающегося работать с научной литературой, вычленять проблему из контекста, наличие навыков логического мышления, культуру письменной речи, знание оформления научного текста, ссылок, составления библиографии.

Рефераты должны быть оформлены в соответствии с требованиями Алтайского филиала РАНХиГС.

Оценивание реферата

Реферат обучающегося может быть оценен по 5-ти бальной шкале преподавателем дисциплины, исходя из критериев оценки работы реферата.

Средство оценивания - опрос

Критерии оценки устного опроса

Ответ обучающегося оценивается, исходя из следующих критериев:

- полнота, четкость, информационная насыщенность ответа;
- новизна используемой информации.

Оценивание устного опроса

Ответ обучающегося может быть оценен по 5-ти бальной шкале преподавателем, исходя из критериев оценки устного опроса.

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Перечень вопросов к зачету

1. Сущность и классификация экономических рисков деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков организаций.
3. Понятие и классификация налоговых рисков.
4. Характеристика субъектов, несущих налоговые риски.
5. Источники и факторы возникновения налоговых рисков.
6. Возможные потери и последствия налоговых рисков.
7. Принципы выявления и оценки налоговых рисков.
8. Методы оценки налоговых рисков.
9. Критерии оценки налоговых рисков.
10. Оценка налоговых рисков по отдельным налогам.
11. Сущность рисков усиления налогового бремени.
12. Учет и оценка рисков усиления налогового бремени при разработке и реализации инвестиционных проектов на длительный период времени.
13. Влияние и оценка рисков усиления налогового бремени при изменении экономических условий деятельности и налогового законодательства.
14. Методы управления рисками и возможные пути снижения налоговых рисков.
15. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.
16. Формирование налоговых рисков. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
17. Взаимосвязь санкций за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ и КоАП РФ.

18. Последствия применения санкций за налоговые правонарушения для организаций.
19. Административные санкции за правонарушения в области налогов и сборов.
20. Финансовые потери при совершении налогового правонарушения.
21. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации.
22. Отношение государства к минимизации налоговых платежей.
23. Налоговое производство как основа налоговой оптимизации.
24. Система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения.
25. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды.
26. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации.
27. Составляющие методики налоговой оптимизации.
28. Налоговые риски по субъектам.
29. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.
30. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски.
31. Налоговые риски по виду последствий.
32. Налоговые риски по величине возможных потерь.
33. Составляющие оценки налогового риска в деятельности организации.
34. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
35. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
36. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
37. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
38. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.

39. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
40. Форма управления факторами налогового риска в организации.
41. Избежание налогового риска или его снижение в организации.

Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям

Тема 1

1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы.
2. Изучить исторический аспект теории налоговых рисков.
3. Исследовать понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений.
4. Изучить классификацию налоговых рисков по определенным признакам (по субъектам, несущим налоговые риски; по объекту связи с другими видами рисков; исходя из факторов, определяющих финансовые риски; по виду последствий и величине возможных потерь).

Тема 2

1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы.
2. Приведите пример использования метода аналогии определения вероятности налогового риска в организации.
3. Охарактеризуйте объективный и субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации.

Тема 3

1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы.
2. Исследовать преимущества предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации.
3. Изучить недостатки предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации.

Тема 4

1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы.
3. Изучить формы управления налоговыми рисками в деятельности организации.
4. Исследовать специфику применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации.

Тема 5

1. Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы.
2. Раскрыть диверсификацию как способ уменьшения налоговых рисков организаций.
3. Исследовать нормирование рисков с целью уменьшения налоговых рисков организаций.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 9

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Расположение
1	Пименов Н.А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	М. : ЮНИТИ-ДАНА	2015	http://www.iprbookshop.ru/40469.html
2	Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов	Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblionline.ru/book/F0791B8F-8024-4EBE-AA21-5187FD6A3C26

6.2 Дополнительная литература

Таблица 10

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Расположение
1	Воронцовский, А. В.	Управление рисками : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio-online.ru/book/E098C311-CAA9-4FD5-AC72-5F801419DD64
2	И. П. Хоминич [и др.]	Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio-online.ru/book/419260FD-3B72-4848-A8C3-B8EBABF94F86
3	Н. А. Пименов, С. С. Демин	Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата	М. : Издательство Юрайт	2018	www.biblio-online.ru/book/F512A4C4-9D28-43C1-90B0-6EFCAAA35347
4	под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова.	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник	Москва : ЮНИТИ-ДАНА	2014	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Таблица 11

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Расположение
1	Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова	Мониторинг экономической среды налогоплательщика [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению 38.04.01 - «Экономика» очной и заочной формы обучения	Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого	2017	www.iprbookshop.ru/72705.html
2	Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова	Оценка налоговой состоятельности налогоплательщиков [Электронный ресурс] :	Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра	2017	http://www.iprbookshop.ru/72835.html

		учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению 38.04.01 - Экономика очной и заочной формы обучения	Первого		
--	--	--	---------	--	--

6.4 Нормативные правовые документы

с учетом изменений и дополнений

1. Гражданский кодекс РФ (с учетом последних изменений)
2. Налоговый кодекс РФ (с учетом последних изменений)
3. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
4. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
5. [Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» \(ПБУ 4/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)
6. [Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» \(ПБУ 9/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
7. [Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» \(ПБУ 10/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)

6.5 Интернет-ресурсы

1. <http://cbr.ru/> – официальный сайт Центрального банка Российской Федерации
2. <http://minfin.ru/> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).
4. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).

5. <http://www.fss.ru>. - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).

6. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (официальный сайт).

7. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

6.6 Иные источники

Таблица 12

п/п	Автор	Название	Издательство	Год выпуска	Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке)
1	Четыркин Е.М.	Финансовые риски: Монография	Москва: Дело РАНХиГС	2015	

7 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Налоговая политика» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.