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

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
И.о. директора

Электронная подпись

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ
Бухгалтерский учет и налогообложение

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые риски в системе налогового контроля
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.01 Экономика

Очная, заочная
(форма обучения)

Год набора - 2023

Хабаровск, 2023 г.

Автор–составитель:
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и цифровых технологий
Осипова Е.С.

Заведующий кафедрой
экономики и цифровых технологий, кандидат экономических наук, доцент
Поливаева О.Г.

РПД «Налоговые риски в системе налогового контроля» одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.
Протокол от 10.05.2023 г. № 12

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	5
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	8
5	Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине	13
6	Методические материалы для освоения дисциплины	15
7	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	18
7.1	Основная литература	18
7.2	Дополнительная литература	19
7.3	Нормативные правовые документы и иная правовая информация	19
7.4	Интернет-ресурсы	19
7.5	Иные источники	19
8	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	19

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые риски в системе налогового контроля обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способность выявлять налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками	ПКс-3.1	Способен выявлять налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов

1.2 В результате освоения компетенции у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) (С/01.7)[1]	ПКс-3.1	на уровне знаний: -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. на уровне умений: - определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы.
Планирование, координирование и нормативное обеспечение интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации С/01.7		на уровне знаний: - этапы разработки систем управления рисками; - методы идентификации, оценки и управления рисками и возможности их применения. на уровне умений: - применять термины и принципы риск-менеджмента; - определять перечень мероприятий, достаточных для покрытия риска.

[1] Профессиональный стандарт «Бухгалтер» Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 N 103н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).

Эксплуатация интегрированной системы управления рисками С/06.7[2]		

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 5 з.е. по учебному плану, что составляет 180 ак. ч., из них:

- для очной формы обучения на контактную работу выделено 34 ак. ч./25,5 астр. ч. (10 ак. ч./7,5 астр. ч. лекционных, 24 ак. ч./18 астр. ч. практических занятий) и 146 ак. ч/ 109,5 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

- для заочной формы обучения на контактную работу выделено 10 ак. ч./10,5 астр. ч. (6 ак. ч./4,5 астр. ч. лекционных, 4 ак. ч./ 3 астр. ч. практических занятий), и 170 ак. ч/ 127,5 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые риски в системе налогового контроля изучается:

- на очной форме обучения – на 2 курсе в 3 семестре.
- на заочной форме обучения – на 2 курсе в 3 семестре.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом - зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
1	Тема 1. Понятие и классификация налоговых рисков	52	2	-	4	-	46	Д
2	Тема 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок	64	4	-	10	-	50	Т, СЗ

[2] Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками». Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «30» августа 2018 г. № 564н (17 сентября 2018 г. N 52177)

3	Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика	64	4	-	10	-	50	Т, РЗ
Промежуточная аттестация		**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**Зачет**
Всего		**180**	**10/6**	**-**	**24/16**	**-**	**146**	

Используемые сокращения:
Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
** формы текущего контроля успеваемости: расчетные задания (РЗ)*
*** форма промежуточной аттестации: зачет.*

Заочная форма обучения

№ п/п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации****
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР**	
			Л/ ДОТ	**ЛР/ ДОТ**	**ПЗ/ ДОТ**	**КСР**		
1	Тема 1. Понятие и классификация налоговых рисков	50	-	-	-	-	50	Д
2	Тема 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок	64	2	-	2	-	60	Т, СЗ
3	Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика	66	4	-	2	-	60	Т, РЗ
Промежуточная аттестация		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**Зачет**
Всего		**180**	**6**		**4**		**170**	

Используемые сокращения:

Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
* формы текущего контроля успеваемости: доклад (Д) , тест (Т), расчетные задания (РЗ), ситуационные задания (СЗ).
** форма промежуточной аттестации: зачет.

3.2.Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие и классификация налоговых рисков

1. Понятие риска. Классификация налоговых рисков.
2. Система управления рисками.
3. Количественная и качественная оценка рисков.

Тема 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок

1. Концепция планирования выездных налоговых проверок». Оценка критериев риска, выделенных Концепцией.
2. Риски налогоплательщиков и государства, возникающие при проведении выездных налоговых проверок.
3. Риск обвинения в получении необоснованной налоговой выгоды и мероприятия, направленные на его снижение. Пределы осуществления прав по формированию налоговой базы (ст. 54.1 НК РФ). Практика применения. Получение необоснованной налоговой выгоды: развитие вопроса от Постановления Пленума ВАС России от 12.10.2006 г. № 53 до правоприменительной практики ст. 54.1 НК РФ.
4. Комиссии по легализации налоговой базы.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
4. Налоговые санкции. Давность привлечения к налоговой ответственности и давность взыскания налоговых санкций. Ст. 106 – 115 НК РФ.
5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Актуальная практика.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые риски в системе налогового контроля используются следующие методы **текущего контроля** успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Понятие и классификация налоговых рисков	Доклад
Тема 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок	Тест, Ситуационное задание
Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика	Тест, Расчетное задание

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по Теме 1. Понятие и классификация налоговых рисков

Типовые темы докладов:

1. Понятие и классификация налоговых рисков.
2. Место налоговых рисков в системе риск-менеджмента.
3. Модели управления налоговыми рисками.
4. Система управления налоговыми рисками в организации: этапы организации, формы и т.п.
5. Экономическое содержание предпринимательских рисков.
6. Связь риска, неопределенности и вероятности.
7. Налоговый риск как часть предпринимательских рисков
8. Этапы оценки рисков.
9. Качественная оценка рисков.
10. Методы количественной оценки предпринимательских рисков.
11. Соотношение количественной и качественной оценок риска.
12. Сущность экспертной оценки риска.
13. Налоговый риск: понятие, причины, виды.
14. Внешний и внутренний налоговый риск.

Типовые оценочные материалы по Теме 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок

Типовой тест

1. В чём заключается российская специфика в отношении налоговых рисков (в отличии от зарубежной практики):

А) российские налогоплательщики в основном считают их источником внешние факторы;

Б) российские налогоплательщики в основном считают их источником внутренние факторы.

2. Укажите внешние факторы возникновения налоговых рисков налогоплательщика: (два ответа)

А) изменение налогового законодательства;

Б) поведение контрагентов;

В) ошибки в определении налоговой базы и суммы налогов;

Г) отсутствие налогового учета.

3. На каких этапах проведения выездной налоговой проверки могут возникнуть риски государства, в лице налоговых органов и налогоплательщика: (три ответа)

А) на этапе планирования ВНП;

Б) на этапе вынесения решения о назначении ВНП;

В) на этапе осмотра помещения налогоплательщика;

Г) на этапе проведения ВНП;

Д) на этапе реализации результатов ВНП.

4. К чему может привести несоблюдение регламента проведения ВНП, недостаточность аргументов о совершенном налоговом правонарушении и неверная квалификация действий налогоплательщика:

А) к тому, что в отношении инспектора может быть проведено должностное расследование;

Б) к тому, что в бюджет не поступят причитающиеся средства;

В) к тому, что результаты проверки могут быть отменены по формальным и существенным признакам;

Г) все ответы верные.

5. В чём заключается эффективное планирование ВНП:

А) в том, что не будет проводиться предпроверочный анализ на стадии подготовки проверки, а нарушения будут выявлены;

Б) в том, что проверка будет проведена в срок менее двух месяцев;

В) в том, что у всех налогоплательщиков, которые включены в план, будут установлены и доказаны предполагаемые нарушения налогового законодательства.

Типовое ситуационное задание

Оценить налоговые риски с использованием Концепции планирования выездных налоговых проверок

Таблица 1 – Анализ критериев, отражающих показатели деятельности предприятия

Критерий	Применение критерия в ООО «Продмаг»	Вывод по критерию **(решение)**
1. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчётности убытков в организации в течение двух и более календарных лет.	В течение исследуемого периода в налоговой и бухгалтерской отчетности магазина убытки не отражены.	Низкая вероятность проверки
2. Отражение в налоговой отчётности значительных сумм налоговых вычетов за определённый период.	В течение исследуемого периода (2013-2015гг.) уровень налоговых вычетов составлял **77%** в среднем за каждый год. Этот показатель **ниже 89%.**	Средняя вероятность проверки
3. Опережающий темп роста расходов над темпами роста доходов от реализации товаров, работ, услуг.	Согласно расчётам из таблицы темп роста расходов по финансовой отчётности **практически равен темпу роста доходов.**	Вероятность проверки низкая
4. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации	Официальный источник: статистический сборник Регионы России. Основные характеристики субъектов РФ. Регионы России. Социально-экономические показатели.	Вероятность проверки высокая
5. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять специальные налоговые режимы.	Организация использует общий режим налогообложения.	х

6. Отражение индивидуальным предпринимателям суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.	Данный критерий применяется только к индивидуальным предпринимателям.	х

Таблица 2 – Группа критериев, свидетельствующих о наличии признаков недобросовестности плательщика.

Критерий	Применение критерия	Вывод по критерию **(решение)**
1. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами - перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).	ООО осуществляет свою деятельность, работая с посредниками в отношении алкогольной продукции и некоторого ассортимента розничных товаров. Данные отношения закреплены договорами о поставке запасов, материалов и товаров для перепродажи.	Высокая вероятность проверки
2. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.	Главный бухгалтер даёт пояснение в течение 5 дней в случае уведомления от налогового органа о выявлении в ходе камеральной проверки ошибок в декларации и противоречий.	Низкая вероятность проверки
3. Неоднократное снятие с учёта и постановка на учёт в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграции» между налоговыми органами).	ООО не меняло место нахождения с момента своей постановки на налоговый учет в ИФНС по месту нахождения.	Низкая вероятность проверки
4. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.	ООО не предпринимает действий для получения необоснованной налоговой выгоды, однако не во всех случаях он проявлял должную осмотрительность.	Средняя вероятность проверки

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант».

Характеристика рисков в данном задании допускает варианты, которые могут отличать от характеристик, предложенных преподавателем. Это связано с тем, что понимание ситуации носит субъективный характер и связано с другими факторами риска. Например «уровень налоговых вычетов составлял 77% в среднем за каждый год. Этот показатель ниже 89%». Дана оценка «Средняя вероятность проверки». Возможен правильный вариант: низкая вероятность. Обучающийся должен аргументировать свою позицию.

Типовые оценочные материалы по Теме 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика.

Типовой тест

1. Выберите верные утверждения.

а) Налоговая ответственность может быть определена как негативная реакция государства на факт совершения налогового правонарушения.

б) Порядок привлечения к налоговой ответственности совпадает с порядком привлечения к административной ответственности по Кодексу об административных правонарушениях.

в) Порядок привлечения к налоговой ответственности установлен в Налоговом кодексе РФ.

2. Какой принцип налоговой ответственности иллюстрирует постулат налогового права, в соответствии с которым никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения?

а) принцип однократности налоговой ответственности;

б) принцип законности основания налоговой ответственности;

в) принцип законности налогового процесса.

3. Из перечисленных составов выберите те, которые являются формальными составами: (два ответа)

а) неуплата или неполная уплата налога;

б) неудержание налога налоговым агентом;

в) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

г) отказ от дачи свидетельских показаний.

4. Какой статьёй НК РФ предусмотрена более высокая мера ответственности за умышленное совершение налогового правонарушения?

а) ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения…»;

б) ст. 126 НК РФ «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;

в) ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога…»;

г) ст. 119 НК РФ «Непредставление налоговой декларации…».

5. Организация не представила своевременно налоговую декларацию в налоговый орган, но сумму налога уплатила полностью и своевременно. Какую сумму штрафа рассчитает налоговая инспекция по ст. 119 НК РФ «Непредставление налоговой декларации…»:

а) 0 руб., так как нет оснований для расчета санкции;

б) сумма налога, указанная в налоговой декларации умноженная на 5% за каждый полный или неполный месяц просрочки…;

в) 1000 руб.;

г) 100 руб.

Типовая расчетная задача

Проведена выездная налоговая проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций за предыдущий налоговый период. По данным налогового органа сумма доходов за налоговый период составила 8 150 тыс. руб., расходов - 4 740 тыс. руб. По данным налогоплательщика доходы составили 6 200 тыс. руб., сумма расходов 4 740 тыс. руб.

Занижение налоговой базы произошло в результате неоднократного неотражения на счетах бухгалтерского учета суммы доходов для целей налогообложения.

Задание: найти сумму заниженного налога на прибыль и применить штрафные санкции.

Решение. Налоговая база по данным налогоплательщика 1460,0тыс. руб., налог на прибыль 292,0 тыс. руб. По данным налогового органа налоговая база 3 410 тыс.руб., налог на прибыль - 682 тыс.руб. ***Доначислен налог на прибыль в размере 390,0 тыс. руб***. Поскольку занижение налоговой базы произошло в результате грубых нарушений правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения, то применяем п.3 ст. 120 НК РФ. Штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога, но не менее 40000руб. ***Штраф 78,0 руб***. (390,0 х 20%)

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант»,писем Минфина России и судебных решений с целью найти ответ, соответствующий актуальной правоприменительной практики. Обучающийся может сформировать собственную позицию,

опираясь на НК РФ, мнения практиков, ведущих налоговиков и экономистов и выстраивая свою линию аргументации.

Обучающийся вправе самостоятельно выбрать инструмент, при помощи которого он будет выполнять задание.

Критерии оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Критерии оценки доклада

Доклад – результат самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной или учебно-исследовательской темы, проблемных ситуаций в профессиональной сфере, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Кроме того, приводит аргументы, опираясь на мнения авторов, законодательство; приводит цифровой материал (по возможности).

10 баллов - раскрыта суть проблемы, приведены различные точки зрения, высказано собственное мнение, приведены аргументы, (цифровой материал);

7 баллов - суть проблемы раскрыта, приведены различные точки зрения, приведены аргументы, но не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует);

4 балла - суть проблемы раскрыта, но поверхностно без использования различных взглядов ученых и практиков, не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует).

1 бал - суть проблемы не раскрыта, обзор, исследование ситуации рассмотрены поверхностно и содержат общераспространенные характеристики без аргументации, (цифровой материал отсутствует).

Критерии оценки расчетных задач, ситуационных заданий

40 баллов - обучающийся верно выполняет практическое задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий; ориентируется в налоговом законодательстве.

20 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты; ориентируется в налоговом законодательстве.

10 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить; не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями; слабо ориентируется в налоговом законодательстве.

0 баллов - обучающийся не может выполнить практическое задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, решить ситуационную задачу, частично ориентируется в налоговом законодательстве.

Критерии оценки теста:

20 баллов - 80-100% верных ответов;

15 баллов - 65-79% верных ответов;
10 баллов - 50-64% верных ответов;
0 баллов - менее 50% верных ответов.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания (баллы)
Доклад	1-10
Расчётное задание, ситуационное задание	0-40
Тестирование	0-20
Итого	***1-70****

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет проводится с применением следующих методов (средств): собеседование по вопросам. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования по типовым вопросам. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-3.1	Выявляет налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов/ выявляет налоговые и финансово-экономические риски и разрабатывает систему управления ими	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими В типовых условиях определяет потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые вопросы для подготовки к тестированию на зачет

1. Экономическое содержание предпринимательских рисков.
2. Связь риска, неопределенности и вероятности.
3. Налоговый риск как часть предпринимательских рисков
4. Этапы оценки рисков.
5. Качественная оценка рисков.
6. Методы количественной оценки предпринимательских рисков.
7. Соотношение количественной и качественной оценок риска.
8. Сущность экспертной оценки риска.

9. Налоговый риск: понятие, причины, виды.
10. Внешний и внутренний налоговый риск.
11. Необходимость приятия «Концепции планирования выездных налоговых проверок».
12. Оценка критериев риска, выделенных Концепцией.
13. Критерии определения неправомерности полученной налоговой выгоды, используемые арбитражными судами.
14. Основные возможности для снижения налогового риска.
15. Комиссии по легализации налоговой базы: цель создания.
16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
17. Снижение налоговых рисков при помощи учета арбитражной практики.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	**Шкала и критерии оценивания (баллы)**
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии представил ответы не на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	**Сумма баллов (процентов)**
«зачтено»	60-100
«не зачтено»	0-59

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной аттестации

Критерий оценивания	**Оценка**
Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практики применения законодательства Российской Федерации; судебной практики по	зачтено

вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими. Умеет определять потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия	
Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Не знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими. Не умеет определять потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия	не зачтено

6. Методические материалы освоению дисциплины

Освоение дисциплины происходит на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание обучающемуся следует обратить на рабочую программу, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для контроля и аттестации. Поэтому обучающийся заранее ознакомившись с программой, может лучше сориентироваться в последовательности освоения дисциплины с позиций организации самостоятельной работы.

При организации процесса освоения дисциплины обучающемуся следует учитывать:

1. Планирование времени, отведенного на освоение дисциплины.

При планировании времени на освоение дисциплины следует руководствоваться: А) структурой дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы), в которой указаны количество академических часов в разрезе каждой темы, вида занятий и часы на самостоятельную работу; Б) формой текущего контроля успеваемости (опрос, выполнение творческих заданий, тестирование и др.); В) формой промежуточной аттестации (экзамен).

2. Последовательность действий при освоении дисциплины. Изучение каждой темы дисциплины целесообразно начинать со знакомства с содержанием дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы) в разрезе тем; затем следует этап подбора источников из числа рекомендуемых (раздел 7 настоящей рабочей программы) и подобранных самостоятельно (статьи в научных и научно-публицистических журналах, информация с официальных сайтов государственных органов, социологических центров и др.). Изучение источников может сопровождаться конспектированием (например, тезисным).

3. Использование учебно-методических материалов и работа с литературой. Следует применять следующую последовательность для изучения тем дисциплины: а) научная и учебная литература; б) нормативные правовые документы; в) поиск материалов в сети Интернет по ключевым словам; г) другие.

4. Подготовка к текущему контролю успеваемости и выполнению домашних индивидуальных заданий. При подготовке к вопросам и заданиям ответы необходимо изложить в письменной форме и представить на проверку, при этом ответы должны быть по существу вопроса, конструктивны, лаконичны и не должны иметь реферативного изложения.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа

Занятия лекционного вида дают обучающимся систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий семинарского типа

Занятия семинарского вида являются аудиторными занятиями.

Для того, чтобы материал был освоен обучающимся, ему необходимо:

– предварительно: изучить теоретический материал по данной теме, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем, и найденной самостоятельно; выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию; составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии;

– при организации семинарского занятия активно принимать участие в решении как самостоятельно, так и возле доски, пользоваться консультациями преподавателя.

Методические указания для обучающихся по написанию докладов

С помощью **доклада** проводят анализ уже выполненного исследования или сложившейся ситуации в экономике, работе контролирующих органов, предполагаемых перспектив их развития, тезисно рассказывают аудитории основные идеи, рассматривая проблемы с разных сторон, и побуждают к дискуссии. Именно в докладе можно делиться собственными размышлениями и полемизировать с другими. Структура доклада. Она опирается на три основные части:

1. Введение, где необходимо рассмотреть актуальность вопроса.
2. Основная часть, в которой автор приводит главные аргументы, а также делится своими размышлениями на тему.
3. Заключение, где выступающий обязан сделать выводы и подвести итоги.

Собственные мысли нужно хорошо аргументировать, опираясь на мнения специалистов, цифровой материал (выявленные закономерности, тенденции, динамику) и быть готовым ответить на любой вопрос от аудитории. Доклад может быть в устной форме (если преподаватель не требует его оформления на бумаге) или в письменной форме. Тогда это письменная работа, которую студенты сдают на проверку и защищают перед аудиторией в виде краткого изложения с использованием презентации. Доклад оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми локальными нормативными актами РАНХиГС к письменным работам.

Объем доклада 8-10 страниц.

В докладе источниками могут послужить конспекты лекций, научные статьи, учебные монографии, данные официальных сайтов ФНС России и МФ России.

В докладе нужно обязательно делать сноски на использованную литературу и грамотно размещать авторские цитаты.

Методические указания для обучающихся по подготовке к тестированию

При подготовке к тестированию необходимо внимательно изучить содержание тем дисциплины, которые выносятся на проверку.

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

– прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся;

– лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока, не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов;

– очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к ошибкам в самых легких вопросах;

– если не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность описок сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.

Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	Устно /устно в ДОТ
Формы текущего контроля	**Формат проведения**
Доклад	контактная аудиторная работа / в СДО
Тестирование	контактная аудиторная работа / в СДО
Расчетное задание/ситуационное задание	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий (СДО) осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на образовательном портале института: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Полноценное освоение материала предполагает не только изучение основных положений НК РФ, но и внутренний диалог обучающегося с ответами на конкретные, точечные вопросы. Это позволит быстрее запомнить тонкие аспекты процедур и понять их назначение.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям семинарского типа

Тема 1. Понятие и классификация налоговых рисков

4. Понятие риска. Классификация налоговых рисков.
5. Система управления рисками.
6. Количественная и качественная оценка рисков.

Тема 2. Налоговые риски, возникающие при проведении выездных налоговых проверок

1. Концепция планирования выездных налоговых проверок». Оценка критериев риска, выделенных Концепцией.

2. Комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам: цель, предмет, этапы, отбор налогоплательщиков на комиссию (Письмо ФНС России от 25.07.17 № ЕД-4-15/14490@).

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Актуальная практика

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Практика привлечения банков к налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства.

4. практика привлечения к налоговой ответственности физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей к ответственности за нарушение налогового законодательства.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1. Основная литература

1. / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич, И. В. Пещанской Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич, И. В. Пещанской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 345 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01019-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/433674 Москва : Издательство Юрайт 2019 https://urait.ru/bcode/433674

2. Авдийский, В. И. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В. И. Авдийский, В. В. Земсков, А. И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-014495-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/987729 Москва : ИНФРА-М 2019 https://znanium.com/catalog/product/987729

7.2. Дополнительная литература

1. Алтухова, Е.В. Алтухова, Е. В. Сделки между взаимозависимыми лицами. Налоговые риски : монография / Е. В. Алтухова. — Москва : Волтерс Клувер, 2011. — 232 с. — ISBN 978-5-466-00652-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/16801.html Москва : Волтерс Клувер 2011 http://www.iprbookshop.ru/16801.html
2. Пименов, Н. А. Пименов, Н. А. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н. А. Пименов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с. — ISBN 978-5-238-02704-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/83038.html Москва : ЮНИТИ-ДАНА 2017 http://www.iprbookshop.ru/83038.html

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Текст] // СПС «Гарант».
2. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 г № 53 // Вестник ВАС РФ 2006. №12.

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы

1. http: //www. minfin. ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. http: //www. roscazna.ru – Официальный сайт Казначейства России.
3. http: //www.eLIBRARY.ru – научная электронная библиотека.
4. http: //www.budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы РФ (Электронный бюджет).
5. http: //www.datamarts.roskazna.ru – Информационно-аналитическая система ключевых показателей исполнения бюджета.
6. http://e.lanbook.com – ЭБС «Лань»
7. http://www.iprbookshop.ru – ЭБС «IPRBooks»
8. http://www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
9 . http://www. gks.ru – сайт Росстата России

7.5. Иные источники

1. Журналы: «Главбух», «Главная книга», «Налоговый вестник», «Все о налогах».
2. Газета «Учет, налоги, право».

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

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по криминалистике / кабинет криминалистики	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, реактивы, раздаточные методические материалы и наглядные пособия, реквизит к осмотру места происшествия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Кабинет иностранных языков	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, наглядные учебные пособия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду академии.