

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 24.02.2025 09:38:08  
Уникальный программный ключ:  
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a27162

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И  
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

**КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

«28» февраля 2024 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФТД.03 ПЕРСОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

(код, наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение

(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения:

очная форма обучения, 4 курс

очно-заочная форма обучения, 4 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

**Донецк  
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Персональная налоговая безопасность» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ДОННУЭТ:

- в 2024 г. - для очной формы обучения;

- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Кушнир Ирина Николаевна, ~~доцент~~ кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от 20.02.2024 года №12

Зав. кафедрой банковского дела

  И.В. Попова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор Института учета и финансов

  Л.И. Гымчина  
(подпись) (инициалы, фамилия)

«21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол №7 от 28.02.2024 года

Председатель  Л.В. Крылова  
(подпись)

© Кушнир И.Н., 2024 год

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

## 1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2	Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль Налоги и налогообложение	<b>Год подготовки</b>	
Смысловых модулей – 2		4-й	4-й
Общее количество часов – 72		<b>Семестр</b>	
		7-й	8-й
Количество часов в неделю для очной формы обучения:  аудиторных – 1,88 самостоятельной работы обучающегося – 2,05	Программа высшего образования – программа бакалавриата	<b>Лекции</b>	
		18 час.	12 час.
		<b>Практические, семинарские занятия</b>	
		16 час.	12 час.
		<b>Лабораторные занятия</b>	
		- час.	- час.
		<b>Самостоятельная работа</b>	
		36,85 час.	46,55 час.
		<b>Индивидуальные задания*:</b>	
		0,9 час.	1,2 час.
<b>Форма промежуточной аттестации:</b>			
2 ТМК	2 ТМК		
<b>Форма промежуточной аттестации:</b>			
зачет (0,25час.)	зачет (0,25час.)		

\* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)  
для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 34/36,85

для очно-заочной формы обучения – 24/46,55

## 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель учебной дисциплины:

формирование у обучающегося целостного представления о персональной налоговой безопасности, ее теоретических основ и особенностей у субъектов национальной экономики.

### Задачи учебной дисциплины:

изучение теоретических основ налоговой безопасности, угроз и рисков, присущих ей; порядка налогообложения деятельности юридических и физических лиц; рассмотрение налогового администрирования в системе налоговой безопасности; изучение особенностей налоговой безопасности хозяйствующих субъектов, крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп, субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц; освоение методами защиты персональных данных.

## 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина ФТД.03 «Персональная налоговая безопасность» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

*Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин:* «Математический анализ», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет» «Налоговая система Российской Федерации» и др.

*Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин:* «Актуальные проблемы в сфере налогообложения», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Организация деятельности налоговых органов», «Налоговый аудит» и др.

## 4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-14. Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности	ИДК-5 <sub>ПК-14</sub> Пользуется основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки конфиденциальной информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

*знать:* правила реализации должностных обязанностей работника налоговых органов; особенности функционирования различных организаций; принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

*уметь:* интерпретировать положения налогового законодательства применительно к деятельности различных организаций; применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

*владеть:* знаниями о должностных обязанностях работников налоговых служб; навыками расчета показателей, отражаемых в налоговых декларациях; методами налогового контроля.

## 5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ МОДУЛЬ 1. ПЕРСОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

### Смысловой модуль 1. Общая характеристика налоговой безопасности

**Тема 1.** Теоретические основы налоговой безопасности.

**Тема 2.** Угрозы и риски налоговой безопасности.

**Тема 3.** Налоговое администрирование в системе налоговой безопасности.

### Смысловой модуль 2. Налоговая безопасность субъектов национальной экономики.

**Тема 4.** Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.

**Тема 5.** Налоговая безопасность крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп.

**Тема 6.** Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Тема 7.** Налоговая безопасность физических лиц. Методы защиты персональных данных.

## 6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
л <sup>1</sup>		п <sup>2</sup>	лаб <sup>3</sup>	инд <sup>4</sup>	СРС <sup>5</sup>	л		п	лаб	инд	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Модуль 1. Персональная налоговая безопасность</b>												
<b>Смысловой модуль 1. Общая характеристика налоговой безопасности</b>												
Тема 1. Теоретические основы налоговой безопасности.	9	2	2	-	-	5	10	2	2	-	-	6
Тема 2. Угрозы и риски налоговой безопасности.	9	2	2	-	-	5	10	2	2	-	-	6
Тема 3. Налоговое администрирование в системе налоговой безопасности.	9	2	2	-	-	5	10	2	2	-	-	6
<b>Итого по смысловому модулю 1</b>	<b>27</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>Смысловой модуль 2. Налоговая безопасность субъектов национальной экономики</b>												
Тема 4. Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.	10	3	2	-	-	5	10	2	2	-	-	6
Тема 5. Налоговая безопасность крупнейших налогоплательщиков	10	3	2	-	-	5	10	2	2	-	-	6

и консолидированных групп.													
Тема 6. Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.	10	3	2	-	-	5	8	1	1	-	-	6	
Тема 7. Налоговая безопасность физических лиц. Методы защиты персональных данных.	13,85	3	4	-	-	6,85	12,55	1	1	-	-	10,55	
<b>Итого по смысловому модулю 2</b>	<b>43,85</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21,85</b>	<b>40,55</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28,55</b>	
<b>Итого</b>	<b>70,85</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36,85</b>	<b>70,55</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46,55</b>	
Катг	0,9	-	-	0,9	-	-	1,2	-	-	1,2	-	-	
СРэж	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
КЭ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Каттэк	0,25	-	-	-	0,25	-	0,25	-	-	-	0,25	-	
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Всего часов</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>0,9</b>	<b>0,25</b>	<b>36,85</b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>1,2</b>	<b>0,25</b>	<b>46,55</b>	

Примечания:

1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

## 7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Теоретические основы налоговой безопасности.	2	2
2	Угрозы и риски налоговой безопасности.	2	2
3	Налоговое администрирование в системе налоговой безопасности.	2	2
4	Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.	2	2
5	Налоговая безопасность крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп.	2	2
6	Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.	2	1
7	Налоговая безопасность физических лиц. Методы защиты персональных данных.	4	1
<b>Всего:</b>		<b>16</b>	<b>12</b>

## 8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
-	-	-	-

## 9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Теоретические основы налоговой безопасности.	5	6
2	Угрозы и риски налоговой безопасности.	5	6
3	Налоговое администрирование в системе налоговой безопасности.	5	6
4	Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.	5	6
5	Налоговая безопасность крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп.	5	6
6	Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.	5	6
7	Налоговая безопасность физических лиц. Методы защиты персональных данных.	6,85	10,55
Всего:		<b>36,85</b>	<b>46,55</b>

## 10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;

3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания заменяются устным ответом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом,

или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

1) для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа.

2) для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

## **11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

### **Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)**

#### *Смысловой модуль 1. Общая характеристика налоговой безопасности*

1. Налоговая безопасность как часть экономической безопасности.
2. Предпосылки становления и развития теории налоговой безопасности.
3. Понятие и признаки налоговой безопасности. Характеристика налоговой безопасности.
4. Налоговая безопасность экономических субъектов: государства, хозяйствующих субъектов, физических лиц.
5. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики.
6. Угрозы налоговой безопасности.
7. Факторы, влияющие на уровень налоговой безопасности: внешние и внутренние.
8. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени.
9. Основные факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки и налогового бремени.
10. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
11. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки.
12. Приемы оптимизации по отдельным налогам.
13. Налоговое планирование на макроуровне.
14. Понятие и содержание налоговых рисков.
15. Классификация налоговых рисков.
16. Методы управления налоговыми рисками.
17. Понятие налогового администрирования и функции налогового администрирования.
18. Деятельность налоговых органов по обеспечению налоговой безопасности России.
19. Информационная безопасность в сфере налогового администрирования.
20. Международное налоговое сотрудничество в целях обеспечения налоговой безопасности России.

#### *Смысловой модуль 2. Налоговая безопасность субъектов национальной экономики*

1. Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйственного субъекта.
2. Виды угроз налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
3. Система показателей оценки налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.

4. Анализ налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
5. Методы анализа налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
- 6.. Критерии отнесения российских организаций к крупнейшим налогоплательщикам.
7. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: преимущества и недостатки.
8. Применение трансфертных цен крупнейшими налогоплательщиками и консолидированными группами.
9. Трансфертное ценообразование как особый предмет налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности.
10. Критерии отнесения налогоплательщиков к субъектам малого и среднего предпринимательства.
11. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года.
12. Управление налоговой нагрузкой субъектами малого и среднего предпринимательства в целях снижения рисков.
13. Физические лица как участники налоговых отношений.
14. Особенности налогообложения физических лиц в России.
15. Виды налогов, уплачиваемые физическими лицами в России.
16. Совершенствование налогообложения физических лиц: влияние на налоговую безопасность физических лиц
17. Развитие института банкротства физических лиц в Российской Федерации.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения\*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-7)	2	14
- доклад (темы 1-7)	2	14
- разноуровневые задачи и задания (темы 4-7)	2	8
- тест (ТМК) (темы 3, 7)	32	64
Промежуточная аттестация	<i>Зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения\*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование	50	50
- разноуровневые задачи и задания	50	50
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

\* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

### *Вопросы для подготовки к зачету:*

1. Налоговая безопасность как часть экономической безопасности.
2. Предпосылки становления и развития теории налоговой безопасности.
3. Понятие и признаки налоговой безопасности. Характеристика налоговой безопасности.
4. Налоговая безопасность экономических субъектов: государства, хозяйствующих субъектов, физических лиц.
5. Налоговая безопасность как фактор эффективной реализации мер государственной налоговой политики.
6. Угрозы налоговой безопасности.
7. Факторы, влияющие на уровень налоговой безопасности: внешние и внутренние.
8. Понятие налоговой нагрузки и налогового бремени.
9. Основные факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки и налогового бремени.
10. Методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.
11. Методы налогового планирования хозяйствующего субъекта с целью снижения налоговой нагрузки.
12. Приемы оптимизации по отдельным налогам.
13. Налоговое планирование на макроуровне.
14. Понятие и содержание налоговых рисков.
15. Классификация налоговых рисков.
16. Методы управления налоговыми рисками.
17. Понятие налогового администрирования и функции налогового администрирования.
18. Деятельность налоговых органов по обеспечению налоговой безопасности России.
19. Информационная безопасность в сфере налогового администрирования.
20. Международное налоговое сотрудничество в целях обеспечения налоговой безопасности России.
21. Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйственного субъекта.
22. Виды угроз налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
23. Система показателей оценки налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
24. Анализ налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
25. Методы анализа налоговой безопасности хозяйствующих субъектов.
26. Критерии отнесения российских организаций к крупнейшим налогоплательщикам.
27. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: преимущества и недостатки.
28. Применение трансфертных цен крупнейшими налогоплательщиками и консолидированными группами.
29. Трансфертное ценообразование как особый предмет налогового контроля в целях обеспечения налоговой безопасности.
30. Критерии отнесения налогоплательщиков к субъектам малого и среднего предпринимательства.
31. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года.
32. Управление налоговой нагрузкой субъектами малого и среднего предпринимательства в целях снижения рисков.
33. Физические лица как участники налоговых отношений.

- 34. Особенности налогообложения физических лиц в России.
- 35. Виды налогов, уплачиваемые физическими лицами в России.
- 36. Совершенствование налогообложения физически лиц: влияние на налоговую безопасность физических лиц
- 37. Развитие института банкротства физических лиц в Российской Федерации.

**13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ**

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль 1 44			Смысловой модуль 2 56				
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	
4	4	36	6	6	6	38	100

Примечание. T1, T2, ... T7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

**Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:**

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации

## 14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

### Основная литература:

1. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook\_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ISBN 978-5-16-017125-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2073480> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Лукаш, Ю. А. Налоговое планирование как составляющая обеспечения безопасности и развития бизнеса : учебное пособие / Ю. А. Лукаш. - Москва : Флинта, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-9765-5173-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1905936> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Шульгина, А. В. Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских. - Чебоксары : Среда, 2022. - 120 с. - ISBN 978-5-907688-04-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1993621> (дата обращения: 05.12.2023)

### Дополнительная литература:

1. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики : монография / П. И. Иванов, П. Б. Викулов, М. А. Лобанов [и др.] ; под редакцией П. И. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 383 с. — ISBN 978-5-238-02267-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141635.html> (дата обращения: 23.07.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Давлеткиреева, Л. З. Теория и практика применения информационных систем в налоговой сфере. Ч. 1. Национальный проект в налоговой сфере. Автоматизированная информационная система «Налог» : учебно-методическое пособие / Л. З. Давлеткиреева. - 4-е изд., стер. - Москва : ФЛИНТА, 2023. - 85 с. - ISBN 978-5-9765-1521-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2091305> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

3. Давлеткиреева, Л. З. Теория и практика применения информационных систем в налоговой сфере. Ч. 2. Руководство по технологии работы в автоматизированной информационной системе «НАЛОГ» : учебно-методическое пособие / Л. З. Давлеткиреева. - 4-е изд., стер. - Москва : ФЛИНТА, 2023. - 79 с. - ISBN 978-5-9765-1522-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2091339> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

4. Елизарова, Н. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 200 с. – Режим доступа: <DOI: <https://doi.org/10.23682/101735>>.

5. Куликов, Н. И. Налоговая нагрузка как фактор, влияющий на финансовую устойчивость предприятий : монография / Н. И. Куликов, Е. С. Вдовина, М. А. Куликова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 80 с. — ISBN 978-5-8265-2717-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141059.html> (дата обращения: 04.07.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html> (дата обращения: 05.12.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов: учеб. пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н.

Шелемех. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 154 с. – Режим доступа: <<https://www.iprbookshop.ru/119108.html>>.

8. Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / . — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 221 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123493.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

9. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодка. - 5-е изд., стер. - Москва : Дашков и К, 2022. - 284 с. - ISBN 978-5-394-04779-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2084671> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

10. Прогнозирование и планирование в налогообложении. Ч.2 : учебное пособие для вузов / А. В. Гурнак, И. А. Журавлева, Т. В. Зверева [и др.] ; под редакцией О. В. Мандрощенко. — Москва : Дашков и К, 2023. — 174 с. — ISBN 978-5-394-05712-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/136507.html> (дата обращения: 15.02.2023).— Режим доступа: для авторизир. пользователей

#### **Учебно-методические издания:**

1. Кондраткова, Н. В. Уголовно-правовая характеристика и проблемы квалификации налоговых преступлений : учебное пособие / Кондраткова Н. В. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-1037-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL:<https://www.iprbookshop.ru/127006.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под редакцией О. В. Мандрощенко. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2024. — 220 с. — ISBN 978-5-394-05839-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/136488.html> (дата обращения: 15.02.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

## **15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ**

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. – [Донецк, 2021–]. – Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL:<http://catalog.donmuet.ru>. – Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». – Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024– . – Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 –. –

URL:<http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://e.lanbook.com/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://seb.e.lanbook.com/> – Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». – Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. – URL:<https://polpred.com>. – Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 –. – URL:<https://bookonline.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

9. Информio : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информio», 2009 –. – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.

10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический университет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 – . – URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно-аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.

15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 – . – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.

16. Национальная электронная библиотека : НЭБ : федеральная государственная информационная система / Министерство культуры Российской Федерации [и др.]. – Москва : Российская государственная библиотека : ООО ЭЛАР, [2008 – ]. – URL:<https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

## **16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры финансов и экономической безопасности (проектор, ноутбук).

## 17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Фамилия, имя, отчества	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Кушнир Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	<p>1. Высшее. Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности, экономист.</p> <p>2. Высшее. Правоведение, специалист по правоведению.</p> <p>3. Высшее. Управление персоналом и экономика труда, магистр по экономике труда и управлению персоналом. диплом кандидата наук ДК № 004985</p>	<p>1. Удостоверение о ПК №340000181716, 14.11.2022 «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 ч. ФГАОУВО "Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского", Ялта</p> <p>2. Удостоверение о ПК №771802830013, 27.05.2022 «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 ч. ФГБОУ ВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва</p> <p>3. Удостоверение о ПК №ПК/23/05/000178, 31.05.2023 «Налоги и налогообложение субъектов цифровой экономики», 144 ч., АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Санкт-Петербург</p> <p>4. Удостоверение о ПК ПК/23/07/000155, 04.08.2023 «Налоговый учёт и отчётность в условиях цифровизации», 144 ч. АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Санкт-Петербург</p> <p>5. Удостоверение о ПК №571803581155, 01.06.2023 «Управление устойчивым развитием территорий», 16 ч. ФГБОУ ВО "Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева", Орел</p> <p>6. Удостоверение о ПК №ЦПК/23/06/000015, 30.06.2023 «Налоговая система Российской Федерации», 144 ч. АНО ДПО "Центральный Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Москва</p> <p>7. Удостоверение о ПК №ПК 243001-1, 30.01.2024 «Развитие платформенных моделей и экосистем в банковской сфере», 144 ч. АНО ДПО "Учебный центр "Астарта", Симферополь</p>

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ФТД.03 ПЕРСОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
(код и наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение  
(наименование)

Трудоемкость учебной дисциплины: 2 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

*знать:* правила реализации должностных обязанностей работника налоговых органов; особенности функционирования различных организаций; принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

*уметь:* интерпретировать положения налогового законодательства применительно к деятельности различных организаций; применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

*владеть:* знаниями о должностных обязанностях работников налоговых служб; навыками расчета показателей, отражаемых в налоговых декларациях; методами налогового контроля.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-14. Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности	ИДК-5 <sub>пк-14</sub> Пользуется основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки конфиденциальной информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

**Смысловой модуль 1. Общая характеристика налоговой безопасности**

**Тема 1.** Теоретические основы налоговой безопасности.

**Тема 2.** Угрозы и риски налоговой безопасности.

**Тема 3.** Налоговое администрирование в системе налоговой безопасности.

**Смысловой модуль 2. Налоговая безопасность субъектов национальной экономики.**

**Тема 4.** Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.

**Тема 5.** Налоговая безопасность крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп.

**Тема 6.** Налоговая безопасность субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Тема 7.** Налоговая безопасность физических лиц. Методы защиты персональных данных.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:

Кушнир И.Н., к.э.н., доцент,  
доцент кафедры банковского дела

Заведующий кафедрой банковского дела  
Попова И. В., д.э.н., доцент

  
  
**КАФЕДРА  
БАНКОВСКОГО  
ДЕЛА**