Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 24.02.2025 09:37:54
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической работе
_____ Л. В. Крылова
«_29_» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.04.02 УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

(шифр, название учебной дисциплины в соответствии с учебным планом)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль: Налоги и налогообложение

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 4 курс
очно-заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк
2024

Рабочая программа учебной дисциплины «Управление налоговыми рисками» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю: Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
– в 2024 г. – для очной формы обучения;
– в 2024 г. – для очно-заочной формы обучения.

Разработчик: Грицак Елена Владимировна, доцент кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела
Протокол от 20 февраля 2024 г. № 12
Зав. кафедрой банковского дела
_____ И.В. Попова
(подпись)

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА

СОГЛАСОВАНО
Директор института учета и финансов

_____ Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата 21 февраля 2024 года

ОДОБРЕНО
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»
Протокол от 28 февраля 2024 № 7
Председатель_____ Л.В. Крылова
(подпись)

© Грицак Е.В., 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

<table>
<tr><td rowspan="2">Наименование показателя</td><td rowspan="2">Наименование укрупненной группы направлений подготовки / специальностей, направление подготовки / специальность, профиль / магистерская программа / специализация, программа высшего образования</td><td colspan="2">Характеристика учебной дисциплины</td></tr>
<tr><td>очная форма обучения</td><td>очно-заочная форма обучения</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Количество зачетных единиц – 3</td><td>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</td><td colspan="2" rowspan="2">Часть, формируемая участниками образовательных отношений</td></tr>
<tr><td>Направление подготовки 38.03.01 Экономика</td></tr>
<tr><td>Модулей – 1</td><td rowspan="7">Профиль Банковское дело</td><td colspan="2">Год подготовки</td></tr>
<tr><td>Смысловых модулей – 3</td><td>4-й</td><td>5-й</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Общее количество часов – 108</td><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>7-й</td><td>9-й</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лекции</td></tr>
<tr><td>36 час.</td><td>20 час.</td></tr>
<tr><td rowspan="14">Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 2,94; самостоятельной работы обучающегося – 3,05</td><td rowspan="14">Программа высшего образования – программа бакалавриата</td><td colspan="2">Практические, семинарские занятия</td></tr>
<tr><td>16 час.</td><td>10 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторные занятия</td></tr>
<tr><td>- час.</td><td>- час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостоятельная работа</td></tr>
<tr><td>53,95 час.</td><td>75,75 час.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Индивидуальные задания*:</td></tr>
<tr><td>3 ТМК</td><td>3 ТМК</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма промежуточной аттестации</td></tr>
<tr><td>Зачет (0,25 час.)</td><td>Зачет (0,25 час.)</td></tr>
</table>

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 3 ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

для очно-заочной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 3 ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 52 /53,95

для очно-заочной формы обучения – 30 /75,75

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины: формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по идентификации и оценке налоговых рисков организации, применению методов управления налоговыми рисками и установления контроля над ними.

Задачи учебной дисциплины: приобретение обучающимися универсальных и профессиональных компетенций, которые обеспечивают их способность выявлять и оценивать налоговые риски организации в процессе планирования деятельности, осуществления мероприятий налогового контроля и налогового администрирования, обоснованно принимать решения в сфере налогообложения на основе разработанных целевых показателей с целью установления контроля над рисками.

3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Управление налоговыми рисками» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Связь с другими дисциплинами учебного плана:

- перечень действующих и предшествующих дисциплин: «Теория вероятностей и математическая статистика», «Финансы», «Налоговая система Российской Федерации», ««Налогообложение физических лиц», «Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», «Специальные налоговые режимы», «Налоговое право», «Налогообложение резидентов и нерезидентов Российской Федерации», «Налогообложение субъектов малого бизнеса», «Конфликтология и профессиональная этика в сфере налоговых отношений», «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов», «Налоговый учет и отчетность», «Налоговый менеджмент», «Налоговый контроль», «Налоговое администрирование», «Организация и проведение налоговых проверок», «Цифровые сервисы и государственные услуги налоговых органов Российской Федерации»;

- перечень теоретических дисциплин и практик, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Актуальные проблемы в сфере налогообложения», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Налоговый консалтинг», «Налоговый аудит», «Государственная налоговая политика», «Налоговые расследования», «Технологическая практика (Преддипломная практика)».

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:

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2$_{УК-10}$ Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового	ИДК-8$_{ПК-5}$ Владеет навыками оценки налоговых рисков

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
контроля и налогового администрирования	
ПК-8. Способен формировать возможные решения в сфере налогообложения на основе разработанных для них целевых показателей	ИДК-3$_{пк-8}$ Исследует внутренние (внешние) факторы, условия и риски, влияющие на налоговую деятельность организации

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: сущность и причины возникновения налоговых рисков в организации; классификацию налоговых рисков, особенности их основных видов и формы их проявления; факторы, влияющие на налоговые риски; методы оценки налоговых рисков, систему показателей и индикаторов для оценки налоговых рисков; стратегии управления налоговыми рисками; правовые нормы, регулирующие налоговые риски; основные методы управления налоговыми рисками (внутренний контроль, налоговый аудит, налоговые проверки); особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации и глобализации;

уметь: при осуществлении мероприятий налогового контроля и налогового администрирования выявлять и оценивать налоговые риски организации, внешние и внутренние факторы, которые на них влияют, обоснованно применять методы управления налоговыми рисками и принимать решения в сфере налогообложения организации на основе разработанных целевых показателей; учитывать риски цифровизации и глобальные риски при принятии управленческих решений;

владеть: навыками применения методик оценки налоговых рисков при осуществлении мероприятия налогового контроля и налогового администрирования, принятия управленческих решений по управлению налоговыми рисками организаций на основе разработанных целевых показателей.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Смысловой модуль 1. Сущность налоговых рисков организаций и актуальность управления ими в современных условиях

Тема 1. Сущность налоговых рисков и необходимость управления ими в организациях.

Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют.

Смысловой модуль 2. Методы оценки и управления налоговыми рисками в организациях

Тема 3. Методы оценки налоговых рисков.

Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими.

Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками.

Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками.

Смысловой модуль 3. Актуальные тенденции в управлении налоговыми рисками

Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации.

Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками.

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[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]		л[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*
МОДУЛЬ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ												
Смысловой модуль 1. Сущность налоговых рисков организаций и актуальность управления ими в современных условиях												
Тема 1. Сущность налоговых рисков и необходимость управления ими в организациях	12	4	2	-	-	6	12	2	1	-	-	9
Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют	13	4	2	-	-	7	12	2	1	-	-	9
Итого по смысловому модулю 1	***25***	***8***	***4***	***-***	***-***	***13***	***24***	***4***	***2***	***-***	***-***	***18***
Смысловой модуль 2. Методы оценки и управления налоговыми рисками в организациях												
Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	13	4	2	-	-	7	12	2	1	-	-	9
Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	15	6	2	-	-	7	16	4	2	-	-	10
Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	13	4	2	-	-	7	13	2	1	-	-	10
Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	15	6	2	-	-	7	16	4	2	-	-	10
Итого по смысловому модулю 2	***56***	***20***	***8***	-	-	***28***	***57***	***12***	***6***	***-***	***-***	***39***
Смысловой модуль 3. Актуальные тенденции в управлении налоговыми рисками												
Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации	12	4	2			6	12	2	1			9
Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками	12,95	4	2			6,95	12,75	2	1			9,75
Итого по смысловому модулю 3	***24,95***	***8***	***4***			***12,95***	***24,75***	***4***	***2***			***18,75***

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]		л[1]	п[2]	лаб[3]	инд[4]	СР[5]
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*
Всего по смысловым модулям	***105,95***	***36***	***16***	-	-	***53,95***	***105,75***	***20***	***10***	-	-	**75,75**
Катт	***1,8***	-	-	-	***1,8***		***2***	-	-	-	***2***	-
СРэк	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
КЭ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Каттэк	***0,25***	-	-	-	***0,25***	-	***0,25***	-	-	-	***0,25***	-
Контроль	-	--		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего часов	**108**	**36**	**16**	-	**2,05**	***53,95***	**108**	**20**	**10**	-	**2,25**	**75,75**

Примечания: 1. л – лекции; 2. п – практические (семинарские) занятия; 3. лаб – лабораторные занятия; 4. инд – индивидуальные задания; 5. СР – самостоятельная работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	*2*	*3*	*4*
Смысловой модуль 1. Сущность налоговых рисков организаций и актуальность управления ими в современных условиях			
1	Тема 1. Сущность налоговых рисков и необходимость управления ими в организациях	2	1
2	Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют	2	1
Смысловой модуль 2. Методы оценки и управления налоговыми рисками			
3	Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	2	1
4	Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	2	2
5	Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	2	1
6	Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	2	2
Смысловой модуль 3. Актуальные тенденции в управлении налоговыми рисками			
7	Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации	2	1
8	Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками	2	1
	ВСЕГО	**16**	**10**

ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
	ВСЕГО		

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	*2*	*3*	*4*
Смысловой модуль 1. Сущность налоговых рисков организаций и актуальность управления ими в современных условиях			
1	Тема 1. Сущность налоговых рисков и необходимость управления ими в организациях	6	9
2	Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют	7	9
Смысловой модуль 2. Методы оценки и управления налоговыми рисками			
3	Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	7	9
4	Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	7	10
5	Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	7	10
6	Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	7	10
Смысловой модуль 3. Актуальные тенденции в управлении налоговыми рисками			
7	Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации	6	9
8	Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками	6,95	9,75
	ВСЕГО	**53,95**	**75,75**

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;
- зачет проводится 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;
- зачет проводится 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)

1. В чем заключается сущность налоговых рисков и необходимость управление ими в организациях?
2. Приведите классификацию налоговых рисков.
3. Охарактеризуйте методы оценки налоговых рисков.
4. Какие основные индикаторы налоговых рисков используются организациями?
5. Охарактеризуйте основные стратегии управления налоговыми рисками в организациях.
6. Какие законодательные нормы регулируют управление налоговыми рисками в организации?
7. Какие внутренние нормативные документы регулируют управление налоговыми рисками в организации?
8. Охарактеризуйте назначение и содержание внутреннего контроля как метода управления налоговыми рисками.
9. Охарактеризуйте назначение и содержание налогового аудита как метода управления налоговыми рисками.
10. Охарактеризуйте ключевые этапы подготовки к налоговому аудиту.
11. Какими должны быть основные действия компании в случае налоговой проверки?
12. Какие методы можно использовать для управления рисками, возникающими при проведении налоговых проверок?
13. Как организация взаимодействует с налоговыми органами в процессе управления налоговыми рисками?
14. Как можно оценить эффективность управления налоговыми рисками в организации?
15. Каковы последствия неэффективного управления налоговыми рисками для организации?

16. Как цифровизация влияет на управление налоговыми рисками?
17. Приведите примеры цифровых технологий, используемых при управлении налоговыми рисками.
18. Как глобальные налоговые риски влияют на деятельность организаций и как из можно минимизировать?
19. Приведите примеры успешной практики глобальных компаний по управлению налоговыми рисками.
20. Как глобальные компании адаптируют свои стратегии к различным национальным условиям?

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, изучаемой в очной форме обучения*

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- тестирование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- разноуровневые задачи и задания (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- Контрольная работа (ТМК 1)	6	6
- Контрольная работа (ТМК 2)	16	16
- Контрольная работа (ТМК 3)	6	6
Промежуточная аттестация	*Зачет*	100
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очно-заочной форме обучения

Форма контроля	**Максимальное количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- тестирование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- разноуровневые задачи и задания (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- Контрольная работа (ТМК 1)	6	6
- Контрольная работа (ТМК 2)	16	16
- Контрольная работа (ТМК 3)	6	6
Промежуточная аттестация	*Зачет*	100
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к зачету:

1 Понятие налоговых рисков, значение и необходимость управления ими в организациях.
2. Классификация налоговых рисков.
3. Виды налоговых рисков (операционные, финансовые, юридические и т.д.).
4. Факторы, влияющие на возникновение налоговых рисков.
5. Классификация методов оценки налоговых рисков.
6. Качественные и количественные методы оценки налоговых рисков.

7. Использование аналитических показателей для оценки налоговых рисков организаций.
8. Индикаторы налоговых рисков и их использование в практической деятельности организаций.
9. Стратегии управления налоговыми рисками и их виды.
10. Методы предотвращения, минимизации и трансформации налоговых рисков.
11. Внутренний контроль как метод управления налоговыми рисками.
12. Законодательные нормы Налогового кодекса, регулирующие управление налоговыми рисками в организациях.
13. Ответственность налогоплательщиков за неэффективное управление налоговыми рисками.
14. Назначение и содержание налогового аудита как метода управления налоговыми рисками.
15. Процессы и процедуры налогового аудита.
16. Взаимодействие с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
17. Назначение и виды налоговых проверок как методы налогового контроля рисков.
18. Оценка результатов налогового контроля рисков организации.
19. Стратегии успешного предотвращения налоговых рисков.
20. Цифровые технологии, используемые при управлении налоговыми рисками организаций.
21. Сравнительный анализ налоговых рисков в разных странах.
22. Успешные практики глобальных компаний по управлению налоговыми рисками.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу								**Максимальная сумма баллов**
Смысловой модуль 1		Смысловой модуль 2				Смысловой модуль 3		
24		52				24		100
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	
12	12	13	13	13	13	12	12	

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

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственнойшкале	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»	удовлетворительно – неплохо, но со значительнымколичеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков

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, 2024. — 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: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

2. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. - 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.

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: 05.12.2024)

Дополнительная литература:

1. Актуальные проблемы развития налоговой системы России : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 520 с. - ISBN 978-5-9776-0551-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2095548 (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Козырин, А. Н. Налоговое право : учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин. — Москва : Издательский дом Высшей школы экономики, 2021. — 488 с. — ISBN 978-5-7598-2210-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/124782.html (дата обращения: 16.10.2022). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

3. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов : учебное пособие / Мизюрёва В. В., Шелемех Н. Н.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 154 с. — ISBN 978-5-4497-1590-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/119108.html (дата обращения: 05.12.2024). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

4. Тогузова, И. З. Финансовый и налоговый менеджмент : учебник / И. З. Тогузова, М. Р. Тускаева. — Москва : Прометей, 2023. — 288 с. — ISBN 978-5-00172-409-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/445784 (дата обращения: 05.12.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. — Саратов : Вузовское образование, 2024. — 1536 с. — ISBN 978-5-4487-0977-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/139935.html (дата обращения: 29.05.2023). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

6. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1831635 (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

7. Налоговый аудит : учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин ; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1851517. - ISBN 978-5-16-017401-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1851517 (дата обращения:

05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

8. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2053979 (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

9. Хрусталева, С. П. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Хрусталева С. П., Шендрикова О. О. — Воронеж : Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 123 с. — ISBN 978-5-7731-1047-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/127239.html (дата обращения: 05.12.2024). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Учебно-методические издания:

1. Грицак, Е. В. Управление налоговыми рисками [Текст] : конспект лекций для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, Профиль: налоги и налогообложение, очной и очно-заочной форм обучения / ФГБОУ ВО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. - Донецк : ДонНУЭТ, 2023 . ─ Учебно-методический комплекс дисциплины.

2. Грицак, Е. В. Управление налоговыми рисками [Текст] : задания для проведения практических занятий для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, Профиль: Налоги и налогообложение, очной и очно-заочной форм обучения / ФГБОУ ВО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского". - Донецк : ДонНУЭТ, 2023 . ─ Учебно-методический комплекс дисциплины.

3. Грицак, Е. В. Управление налоговыми рисками [Текст] : средства диагностики знаний для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, Профиль: налоги и налогообложение, очной и очно-заочной форм обучения / ФГБОУ ВО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского". - Донецк : ДонНУЭТ, 2023 . ─ Учебно-методический комплекс дисциплины.

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.donnuet.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 авторизированных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

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

6.СЭБ : Консорциум сетевых электронных бибилиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, cop. 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, cop. 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, cop. 2017 –. – URL:https://bookonlime.ru. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

9.Информио : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информио», 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 авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

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

14.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно- аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, cop. 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 УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры банковского дела (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 профессиональномобразовании
Грицак Елена Владимировна	По основному месту работы	Должность - доцент, кандидат экономических наук, ученое звание - доцент	Высшее, электрические станции, инженер-электрик, диплом кандидата наук КД № 071517	1.Удостоверение о ПК №612400025326, 10.09.2022, «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение», 24 ч. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет", Ростов-на-Дону. 2.Удостоверение о ПК №612400036359, 08.09.2023 «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлению подготовки Экономика и управление», 36 ч. ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет", Ростов-на-Дону

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.ДВ.04.02 УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль: Налоги и налогообложение
Трудоемкость учебной дисциплины: 3 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: сущность и причины возникновения налоговых рисков в организации; классификацию налоговых рисков, особенности их основных видов и формы их проявления; факторы, влияющие на налоговые риски; методы оценки налоговых рисков, систему показателей и индикаторов для оценки налоговых рисков; стратегии управления налоговыми рисками; правовые нормы, регулирующие налоговые риски; основные методы управления налоговыми рисками (внутренний контроль, налоговый аудит, налоговые проверки); особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации и глобализации;

уметь: при осуществлении мероприятий налогового контроля и налогового администрирования выявлять и оценивать налоговые риски организации, внешние и внутренние факторы, которые на них влияют, обоснованно применять методы управления налоговыми рисками и принимать решения в сфере налогообложения организации на основе разработанных целевых показателей; учитывать риски цифровизации и глобальные риски при принятии управленческих решений;

владеть: навыками применения методик оценки налоговых рисков при осуществлении мероприятия налогового контроля и налогового администрирования, принятия управленческих решений по управлению налоговыми рисками организаций на основе разработанных целевых показателей.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	*Код и наименование индикатора достижения компетенции*
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2$_{УК-10}$ Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-5. Способен обоснованно осуществлять мероприятия налогового контроля и налогового администрирования	ИДК-8$_{пк-5}$ Владеет навыками оценки налоговых рисков
ПК-8. Способен формировать возможные решения в сфере налогообложения на основе разработанных для них целевых показателей	ИДК-3$_{пк-8}$ Исследует внутренние (внешние) факторы, условия и риски, влияющие на налоговую деятельность организации

Наименования смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Сущность налоговых рисков организаций и актуальность управления ими в современных условиях. Тема 1. Сущность налоговых рисков и необходимость управления ими в организациях. Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют.

Смысловой модуль 2. Методы оценки и управления налоговыми рисками в организациях. Тема 3. Методы оценки налоговых рисков. Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими. Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками. Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками.

Смысловой модуль 3. Актуальные тенденции в управлении налоговыми рисками. Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации. Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:
Грицак Е.В., кандидат экономических наук, доцент _____ (подпись)

Заведующий кафедрой банковского дела
Попова И.В., доктор экономических наук, доцент _____ (подпись)

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА