

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители: Пащенко Татьяна Васильевна

Рабочая программа дисциплины
АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ
Код УМК 97078

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Анализ налоговых рисков

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление подготовки: **38.03.02** Менеджмент
направленность Менеджмент организации

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Анализ налоговых рисков** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.03.02 Менеджмент (направленность : Менеджмент организации)

ОПК.1 Способен понимать закономерности развития экономической системы и ориентируясь на них предлагать обоснованные организационно-управленческие решения в рамках своей профессиональной деятельности

Индикаторы

ОПК.1.1 Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.03.02 Менеджмент (направленность: Менеджмент организации)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	11
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	42
Проведение лекционных занятий	14
Проведение практических занятий, семинаров	28
Самостоятельная работа (ак.час.)	66
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (11 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Анализ налоговых рисков организации

Понятие и факторы налоговых рисков

Уменьшение налогов как социальное явление. Понятие уменьшения налогов (налоговой минимизации). Причины налоговой минимизации: нравственно-психологические, политические, экономические, технико-юридические. Виды уменьшения налогов. Законное уменьшение налогов – налоговая оптимизация. Пределы налоговой оптимизации. Незаконное уменьшение налогов – уклонение от уплаты налогов. Ответственность за совершение законодательства о налогах и сборах. Мнимая и притворная сделка. Взаимозависимые лица. Контроль ценообразования для целей налогообложения. Средства и способы борьбы с уклонением от уплаты налогов. Основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Недобросовестность налогоплательщика как основание для признания методов налоговой оптимизации неправомерными

Налоговая нагрузка организации как предмет налогового риска

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику организации. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки

Методика планирования налоговых обязательств организации как элемент анализа налоговых рисков

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации-налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации

Особенности анализа налоговых рисков в организациях-крупнейших налогоплательщиках

Значение налогового планирования для крупнейших налогоплательщиков. Факторы формирования налоговой базы различных налогов: отраслевая принадлежность, диверсификация деятельности, организационная структура, территориальное размещение и др. Многовариантный подход к реализации налогового планирования и анализа налоговых рисков в организациях, являющихся крупными налогоплательщиками

Методы налогового анализа и планирования объемов налоговых обязательств организации

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторные занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Пашенко Т. В. Налоговый учет, анализ и трансфертное ценообразование Ч. 2. Анализ и планирование налоговой нагрузки предприятий / Т. В. Пашенко ; М-во науки и высш. образования РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2018, ISBN 978-5-7944-3140-7. - Библиогр.: с. 99-100 <https://elis.psu.ru/node/509411>
2. 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]. <http://www.iprbookshop.ru/83038>

Дополнительная:

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/434077>
2. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/81805>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

<https://www.nalog.ru> Портал ФНС России

<http://www.arbitr.ru> Картотека решений арбитражных судов

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Анализ налоговых рисков** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Анализ налоговых рисков**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ОПК.1

Способен понимать закономерности развития экономической системы и ориентируясь на них предлагать обоснованные организационно-управленческие решения в рамках своей профессиональной деятельности

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ОПК.1.1 Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности</p>	<p>Базовые знания понятий и видов налоговых рисков организации и последствия их реализации; знание методов расчета налоговой нагрузки, этапы и методы налогового планирования и умение их использовать; знание методик анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, порядок расчета и интерпретации аналитических показателей и умение их использовать</p>	<p style="text-align: center;">Неудовлетворител не демонстрирует базовые знания понятий и видов налоговых рисков организации и последствия их реализации, знание методов расчета налоговой нагрузки, этапы и методы налогового планирования и умение их использовать, знание методик анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, порядок расчета и интерпретации аналитических показателей и умение их использовать</p> <p style="text-align: center;">Удовлетворительн с трудом демонстрирует базовые знания понятий и видов налоговых рисков организации и последствия их реализации, знание отдельных методов расчета налоговой нагрузки, этапы и методы налогового планирования и умение их использовать, знание отдельных методик анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, не объясняет порядок расчета и интерпретации аналитических показателей, не может их использовать или делает это с существенными ошибками</p> <p style="text-align: center;">Хорошо в целом демонстрирует базовые знания понятий и видов налоговых рисков организации и последствия их реализации, знание методов расчета налоговой нагрузки, этапы и методы налогового планирования и умение их использовать, знание методик анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, порядок расчета и интерпретации аналитических показателей и умение их использовать, но допускает при</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>демонстрирует базовые знания понятий и видов налоговых рисков организации и последствия их реализации, знание методов расчета налоговой нагрузки, этапы и методы налогового планирования и умение их использовать, знание методик анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, порядок расчета и интерпретации аналитических показателей и умение их использовать, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Понятие и факторы налоговых рисков Входное тестирование	Базовые понятия экономики организации, правовых основ предпринимательской деятельности, налогообложения, бухгалтерского учета, экономического анализа
ОПК.1.1 Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности	Особенности анализа налоговых рисков в организациях-крупнейших налогоплательщиках Защищаемое контрольное мероприятие	Умение разрабатывать варианты решений в отношении налогообложения организации с учетом результатов анализа и оценки налоговых рисков для минимизации последних (защита проходит вместе с первой частью задания)
ОПК.1.1 Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности	Методы налогового анализа и планирования объемов налоговых обязательств организации Итоговое контрольное мероприятие	Знание понятий и видов налоговых рисков организации и последствий их реализации, этапов и методов налогового планирования Умение оценивать налоговую нагрузку организаций, выявлять факторы, на нее влияющие, и связанные с ними риски (контролируется путем выполнения письменной индивидуальной работы)

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ОПК.1.1 Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности	Методы налогового анализа и планирования объемов налоговых обязательств организации Защищаемое контрольное мероприятие	Умение проводить анализ и оценку налоговой нагрузки и налоговых рисков, планировать налоговую нагрузку организации с учетом возможных рисков (защита проходит вместе со второй частью задания)

Спецификация мероприятий текущего контроля

Понятие и факторы налоговых рисков

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Даны все ответы корректно	5
Корректно даны ответы на 80 и более % вопросов, но не полностью	3.5
Корректно даны ответы на 50-79 % вопросов	2.1
Корректно даны ответы менее чем на половину вопросов	1

Особенности анализа налоговых рисков в организациях-крупнейших налогоплательщиках

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, представлен текст обоснованных управленческих решений, основанный на результатах проведенного анализа Представлен доклад с презентацией, даны ответы на вопросы	30
Задание выполнено не полностью, но в целом структура соблюдена и/или содержит отдельные методические и арифметические ошибки и/или решения представлены условно, без связи с исследованием организации и/или доклад представлен без презентации, нет ответов на часть вопросов	20
Задание выполнено не полностью, без соблюдения структуры, но более чем на половину и/или содержит грубые методические и арифметические ошибки и/или решения представлены условно, без связи с исследованием организации и/или доклад представлен без презентации, нет ответов на большую часть вопросов	13
Задание выполнено менее чем на половину	5
Дополнительный балл за активность / штрафной балл за небольшие неточности (не более /	5

не менее)	

Методы налогового анализа и планирования объемов налоговых обязательств организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
За каждую правильно решенную задачу с обоснованием ответа	7
За каждый правильный полный ответ теоретического характера	4
За каждый правильный ответ заданий тестового характера (открытых или закрытых)	2

Методы налогового анализа и планирования объемов налоговых обязательств организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, представлен текст обоснованных управленческих решений, основанный на результатах проведенного анализа Представлен доклад с презентацией, даны ответы на вопросы	30
Задание выполнено не полностью, но в целом структура соблюдена и/или содержит отдельные методические и арифметические ошибки и/или решения представлены условно, без связи с исследованием организации и/или доклад представлен без презентации, нет ответов на часть вопросов	20
Задание выполнено не полностью, без соблюдения структуры, но более чем на половину и/или содержит грубые методические и арифметические ошибки и/или решения представлены условно, без связи с исследованием организации и/или доклад представлен без презентации, нет ответов на большую часть вопросов	13
Задание выполнено менее чем на половину	5
Дополнительный балл за активность / штрафной балл за небольшие неточности (не более / не менее)	5