

**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: **38.03.03** Управление персоналом  
направленность Управление человеческими ресурсами

### **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

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

**38.03.03** Управление персоналом (направленность : Управление человеческими ресурсами)

**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

<b>Направления подготовки</b>	38.03.03 Управление персоналом (направленность: Управление человеческими ресурсами)
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	11
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	3
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	108
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	42
<b>Проведение лекционных занятий</b>	14
<b>Проведение практических занятий, семинаров</b>	28
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	66
<b>Формы текущего контроля</b>	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	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](http://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**

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания результатов обучения</b>
<p><b>ОПК.1.1</b> 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;"><b>Неудовлетворител</b> 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;"><b>Удовлетворительн</b> 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;"><b>Хорошо</b> 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;"><b>Хорошо</b></p> <p>этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;"><b>Отлично</b></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
<b>Входной контроль</b>	Понятие и факторы налоговых рисков <b>Входное тестирование</b>	Базовые понятия экономики организации, правовых основ предпринимательской деятельности, налогообложения, бухгалтерского учета, экономического анализа
<b>ОПК.1.1</b> Понимает закономерности развития экономической системы и может объяснить причины ее изменения в рамках своей профессиональной деятельности	Особенности анализа налоговых рисков в организациях-крупнейших налогоплательщиках <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	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)
<b>ОПК.1.1</b> 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 <b>Итоговое контрольное мероприятие</b>	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)

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Мероприятие текущего контроля</b>	<b>Контролируемые элементы результатов обучения</b>
<b>ОПК.1.1</b> 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 <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
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