Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:09:07
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю»***
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.04 Налоговые риски компаний: оценка и управление

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 3
Семестр – 5
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.
Форма отчетности: зачет – 5 семестр

Программу разработал:
кандидат пед. наук, доцент С.В. Сильченкова

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Налоговые риски компаний: оценка и управление» (Б1.В.04) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 3 курса в 5 семестре.

Цель учебной дисциплины: сформировать базовые профессиональные знания и умения обучающихся в области оценки и управления налоговыми рисками компаний.

В ходе освоения дисциплины актуализируются и углубляются знания, полученные студентами в процессе предшествующего изучения таких дисциплин образовательной программы, как «Микро- и макроэкономика», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская и налоговая отчетность организаций и предпринимателей», с которыми данная дисциплина содержательно и логически взаимосвязана.

Освоение дисциплины «Налоговые риски компаний: оценка и управление» необходимо для выполнения научно-исследовательской работы, написания выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль и координацию деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом	**Знать**: понятие, функции, виды и основные методики проведения внутреннего контроля экономического субъекта. **Уметь:** подбирать методики и процедуры проведения внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. **Владеть:** навыками осуществления внутреннего контроля и координации деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом.
ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации налогообложения организации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговые риски компаний

Неопределенность и риск. Природа возникновения рисков. Сущность риска. Виды рисков. Налоговые риски: понятие и сущность. Виды налоговых рисков. Виды отношений между субъектами и объектами налоговых рисков. Внутренние и внешние факторы налоговых рисков. Характеристика налоговых рисков в различных сферах предпринимательской деятельности.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков

Уровни риска. Качественные методы оценки налоговых рисков: анализ уместности затрат; метод аналогий; метод экспертных оценок. Количественные методы оценки

налоговых рисков: статистический метод; анализ чувствительности (метод вариации параметров); метод проверки устойчивости (расчета критических точек); метод сценариев (метод формализованного описания неопределенностей). Критерии для оценки налоговых рисков налогоплательщиками.

Тема 3. Методы управления налоговыми рисками на предприятии

Цели и задачи управления рисками. Функция управления рисками. Этапы управления рисками. Основные принципы управления рисками. Приемы управления налоговыми рисками. Организационная структура управления рисками. Системы управления налоговыми рисками.

Управление налоговыми рисками методом «причины-факторы-противорисковые мероприятия». Страхование. Резервирование средств. Диверсификация. Лимитирование. Локализация.

4. Тематический план

№	Темы	Всего часов	Формы занятий		
			Лек-ции	Практи-ческие работы	Самос-тоятельная работа
1	Налоговые риски компаний	44	2	2	40
2	Методы оценки налоговых рисков	46	2	4	40
3	Методы управления налоговыми рисками на предприятии	50	4	4	42
	Подготовка к зачету	4	-	-	4
	ИТОГО	144	8	10	126

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Тема 1. Налоговые риски компаний

1. Неопределенность и риск.
2. Сущность налоговых риска.
3. Классификация налоговых рисков.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков

1. Качественные методы оценки рисков.
2. Количественные методы оценки рисков.
3. Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками.

Тема 3. Методы управления налоговыми рисками на предприятии

1. Цели и задачи управления рисками.
2. Основные принципы управления налоговыми рисками.
3. Способы управления налоговыми рисками.

Занятия семинарского типа
(практические занятия)

Тема 1. Налоговые риски компаний

Вопросы для обсуждения

1. История изучения рисков.
2. Природа возникновения рисков. Виды неопределенностей.
3. Отличие неопределенности и риска
4. Определения налогового риска.
5. Объекты и субъекты налогового риска.
6. Основания для классификации налоговых рисков.

Задания для практической работы

1. Составьте схему классификации рисков по различным основаниям.
2. Приведите примеры рисков разных видов согласно их классификации. Выделите объекты и субъекты риска, заполните таблицу.

Классификационный признак	Вид налогового риска	Объекты налогового риска	Субъекты налогового риска

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков

Вопросы для обсуждения

1. Уровни риска
2. Сущность качественных методов оценки налоговых рисков:
- анализ уместности затрат;
- метод аналогий;
- метод экспертных оценок.
3. Сущность количественных методов оценки налоговых рисков:
- статистический метод;
- анализ чувствительности (метод вариации параметров);
- метод проверки устойчивости (расчета критических точек);
- метод сценариев (метод формализованного описания неопределенностей);
- имитационное моделирование (метод статистических испытаний, метод Монте-Карло);
4. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков для налогоплательщика.

Задания для практической работы (деловая игра)

Цель: оценить экспертным методом внешние и внутренние факторы налоговых рисков для предприятия.

Методические указания.

1. Студенты делятся на малые группы (по 3-4 человека). Каждый член команды (эксперт) оценивает фактор риск по 2-м критериям: оценка риска по 10-ти бальной шкале и вероятность возникновения риска от 0 до 1. Выводится интегральная оценка и заносится в таблицу.

Название фактора риска	Оценка	Вероятность возникновения	Интегральная оценка

Внешние факторы:

Информационные: налоговые проблемы контрагентов, изменение позиции налоговых, судебных и финансовых органов по вопросам налогообложения, несвоевременное получение информации от госорганов.

Экономические: финансово-хозяйственная деятельность налогоплательщика, изменение состава налогоплательщиков, изменение перечня налогов, изменение налоговых ставок или других элементов налогообложения, изменение штрафных санкций.

Социальные: социальная политика, коррупция.

Политические: конфликт с органами власти.

Внутренние факторы:

Организационные: недостаточная квалификация работников налоговых департаментов компаний, взаимодействие структурных подразделений между собой и с налоговыми органами в процессе начисления налогов, низкая осведомленность руководства о налоговых рисках.

Технические: отсутствие налогового планирования, несовершенная технология учета и обработки информации при исчислении и уплате налогов.

Экономические: затратность содержания налогового подразделения или использования услуг аудиторско-консалтинговых компаний, ухудшение финансово-хозяйственной деятельности фирмы.

Социальные: конфликт интересов собственника и менеджмента организации.

2. Постройте итоговую таблицу с интегральной оценкой рисков всех экспертов.

Название фактора риска	Оценка эксперта 1	Оценка эксперта 2	Оценка эксперта 3	Средняя оценка	Уровень риска
Итого					

Определите максимальный балл для всех рисков ситуации и разбейте шкалу оценивания на 3 группы: низкий риск, средний риск и высокий риск. Определите уровень каждого риска и ситуации в целом.

3. Сделайте выводы по результатам оценки.

Тема 3. Методы управления налоговыми рисками на предприятии

Вопросы для обсуждения

1. Способы управления риском
2. Выбор методов снижения экономического риска.
3. Экономическая эффективность управления рисками.
3. Прогноз показателей деятельности предприятия в условиях неопределенности и риска.

Задания для практической работы (в интерактивной форме)

Методические указания. Для решения задачи студенты делятся на малые группы (по 2-4 человека). Каждой группе предлагается обсудить и выбрать оптимальный способ решения задачи (построение дерева решений). Каждая группа оглашает и комментирует результаты решения. После предлагается сделать вывод об эффективности предложенных группами решения задачи.

1. Постройте дерево решений для следующей ситуации неопределенности.

Предприниматель рассматривает вопрос о разработке и выпуске новой продукции. Если продукция будет принята покупателем, предприниматель получит прибыль, но если

продукция не будет пользоваться спросом, он не оправдывает своих затрат. Предприниматель исходит из того, что его новая продукция будет распродана с вероятностью 50%. Ему поступило предложение поручить другой фирме обследование рыночного спроса с соответствующей оплатой этой работы. Анализируя предшествующие отчеты, предприниматель может быть уверен на 90%, что если эта фирма даст рекомендацию на освоение новой продукции, то она будет принята покупателем. Следовательно, он имеет следующие варианты выбора решения:

- оставить ассортимент продукции прежним;
- разрабатывать новую продукцию;
- прежде заплатить за изучение рыночного спроса и затем последовать рекомендациям фирмы.

Самостоятельная работа

Тема 1. Налоговые риски компаний

Задания для самостоятельной работы

1. Сделайте презентацию (5-7 слайдов) по теме «История развития и формирования понятия «риск»
2. Сделайте презентацию (5-7 слайдов) по теме: «Основные теории экономического риска: классическая и неоклассическая»
3. Сделайте презентацию (5-7 слайдов) возможных налоговых рисков на вашем предприятии, классифицируя их по разным основаниям.
4. Выделите объекты и субъекты для каждого вида риска (1-3 вида риска) на вашем предприятии.

Методические указания для создания презентации

Презентация подразумевает наглядное представление материала, поэтому должна содержать минимум теста, а материал по теме должен быть представлен в виде таблиц, схем, графиков, рисунков.

Задания по составлению презентаций нужно выполнять на компьютере с использованием соответствующих программ. Презентация должна состоять из 5-7 слайдов, включающих: титульный слайд (название презентации, автор); 3-5 слайдов основная части (схемы, рисунки, определения); последний слайд – выводы. На проверку преподавателю презентация сдаётся в электронном виде.

Тема 2. Методы оценки налоговых рисков

Задания для самостоятельной работы

1. Напишите эссе на тему: «Самый эффективный прием оценки ……. риска на моем предприятии». Выберите тот вид налогового риска, который имеет место на вашем предприятии.

Методические рекомендации для написания эссе

Эссе предназначено для выражения личных впечатлений и соображений по конкретному явлению или предмету, что не означает исчерпывающей трактовки.

Структура эссе:

- проблема, поднятая автором; её актуальность;
- собственная точка зрения;
- аргументация на теоретическом уровне;
- не менее двух примеров из практики (публикаций), подтверждающие верность высказанных суждений;
- вывод.

Тема 3. Методы управления налоговыми рисками на предприятии

Задания для самостоятельной работы

1.Сделайте презентацию (5-7 слайдов) на одну из предложенных тем:

- Цели и задачи управления рисками
- Функция управления риском
- Этапы управления рисками.
- Основные принципы управления рисками.
- Приемы управления рисками.
- Структура инфраструктуры, требуемой для создания системы управления рисками
- Политика управления рисками.
- Организационная структура управления рисками с четким позиционированием внутри компании.
- Процедуры и алгоритмы управления рисками
- Системы управления рисками.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

II. Тесты
Образец тестового задания

1. Дайте определение риску. Риск –это:
а) событие, вследствие чего возможен определѐнный результат;
б) деятельность организации.

2.Характерными особенностями риска являются:
а) неопределѐнность;
б) неожиданность;
в) неуверенность;
г) предложение, что успех придѐт;
д) полный успех;
е) радость.

3.Назовите две функции риска:
а) стимулирующая;
б) поощряющая;
в) защитная;
г) функциональная.

4. Назовите основные черты, присущие риску:
а) противоречивость;
б) альтернативность;
в) неопределѐнность;
г) рассудительность;
д) инициатива.

5.Страновой риск может быть:
а) коммерческий;
б) политический;

в) имущественный;
г) производственный;
д) транспортный.

Критерии оценки теста

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который дал верные ответы на 50% и более вопросов теста

Оценка «незачтено» выставляется обучающемуся, который дал верные ответы на менее 50% вопросов теста.

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет

Вопросы к зачету

1. Неопределенность и риск.
2. Природа возникновения рисков.
3. Сущность риска. Объекты риска. Субъекты риска. Виды отношений между субъектами и объектами риска.
4. Классификация налоговых рисков.
5. Внутренние и внешние факторы налогового риска
6. Характеристика налоговых рисков в различных сферах предпринимательской деятельности.
7. Цели и задачи управления налоговыми рисками.
8. Функция управления рисками.
9. Этапы управления налоговыми рисками.
10. Основные принципы управления налоговыми рисками.
11. Приемы управления налоговыми рисками.
12. Инфраструктура, требуемая для создания системы управления рисками
13. Политика управления налоговыми рисками.
14. Организационная структура управления рисками.
15. Процедуры и алгоритмы управления налоговыми рисками.
16. Системы управления рисками.
17. Уровни налогового риска.
18. Качественные методы оценки налоговых рисков: анализ уместности затрат; метод аналогий;
19. Метод экспертных оценок.
20. Статистический метод оценки рисков;
21. Анализ чувствительности для оценки рисков (метод вариации параметров);
22. Метод проверки устойчивости рисков (расчета критических точек);
23. Метод сценариев для оценки рисков (метод формализованного описания неопределенностей);-
24. Имитационное моделирование (метод статистических испытаний, метод Монте-Карло);
25. Метод корректировки ставки дисконтирования.
26. Управление риском методом «причины-факторы-противорисковые мероприятия».
27. Управление риском методами страхования и резервирования средств.
28. Диверсификация при управлении рисками.
29. Лимитирование при управлении рисками.
30. Прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия в ситуациях налоговых рисков.

Критерии выставления зачета по дисциплине

«Зачтено» - студент ответил тест на оценку «зачтено», выполнил верно все задания для самостоятельной работы или допустил в них незначительные ошибки, знает ответы на вопросы для подготовки к зачету (2 вопроса).

«Незачтено» - студент ответил тест на оценку «незачтено» и (или) выполнил верно не все задания для самостоятельной работы или допустил в них значительные ошибки, не знает ответы на вопросы для подготовки к зачету (2 вопроса).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 326 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04539-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489025

2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490398

7.2. Дополнительная литература

3. Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 569 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13380-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489981

4. Управление финансовыми рисками. Практикум : учебное пособие для вузов / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 129 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13920-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/497605

5. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489330 (дата обращения: 11.10.2022).

6. Ковалев В.В. Методы оценки инвестиционных проектов. – М.: Финансы и статистика, 2014 – 144 с.

7. Глазунов В.Н. Финансовый анализ и оценка риска реальных инвестиций. – М.: Финстатинформ, 2011. – 135 с.

8. Риск-анализ инвестиционного проекта/ Под. ред. М.В. Грачевой. – М.: Юнити-ДАНА, 2012. – 351 с.

9. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. – Спб.: Экономическая школа, 2015. Т. 1. – 497 с.

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Сайты официальных организаций

1. www.budget.ru – Финансовое казначейство РФ
2. www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития и торговли РФ.

3. www.cbr.ru - Центральный Банк Российской Федерации
4. www.cea.qov.ru - Центр экономической конъюнктуры при правительстве РФ
5. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба
6. www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики РФ.
7. www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

Электронные библиотеки

- Электронная библиотека СмолГУ: http://biblioteka.smolgu.ru/pages/electronnaya-biblioteka/
- Российская Государственная Библиотека: http://www.rsl.ru/
- Научная электронная библиотека: http://txt.elibrary.ru/
- Открытая русская электронная библиотека: http://orel.rsl.ru/index.shtml
- Научная электронная библиотека: http://elibrary.ru/defaultx.asp
- Университетская информационная система «Россия»: http://uisrussia.msu.ru
- Электронная библиотечная система Юрайт – http://urait.ru/ebs

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.