

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 08.08.2025 09:55:18

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 22 мая 2025 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.01.01 Налоги и налоговые риски

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Финансовый контроль, консалтинг и анализ бизнеса

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2025

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоги и налоговые риски входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Пропедевтика консалтинговой деятельности, Финансовый контроль в системе 1С, Корпоративная разведка

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ и оценка бизнеса, Организация финансового контроля и консалтинга

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоги и налоговые риски в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-3	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 3
Контактная работа, в том числе:	12.15/0.34
Занятия семинарского типа	12/0.33
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	113.85/3.16
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоги и налоговые риски представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
		Практич. занятия				
1.	Налогообложение субъектов малого бизнеса	6			50	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК -3.3
2.	Налоговые риски и анализ налоговой нагрузки	6			63,85	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК -3.3
	Контроль	18				
	Итого	12	0.15		113.8 5	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Налогообложение субъектов малого бизнеса	практическое занятие	Особенности налогообложения малого бизнеса
		практическое занятие	Специальные налоговые режимы
2.	Налоговые риски и анализ налоговой нагрузки	практическое занятие	Налоговые риски организации
		практическое занятие	Анализ налоговой нагрузки

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Налогообложение субъектов малого бизнеса	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговые риски и анализ налоговой нагрузки	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. "Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/567770>
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560507> "

Дополнительная литература

1. "Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420>
2. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16342-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560218>"

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС ; ОС "Альт Рабочая станция" 10; ОС "Альт Образование" 10
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный, МойОфис Стандартный 3, МойОфис Профессиональный 3

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска

	Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоги и налоговые риски:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для обоснования направлений развития организации

Планируемые	Планируемые результаты обучения по дисциплине
-------------	---

результаты обучения по программе			
	ПК-3.1: Знать:	ПК-3.2: Уметь:	ПК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы формирования финансовой, экономической и налоговой отчетности организаций	использовать нормативные правовые документы, финансовую, экономическую и налоговую отчетность организации с целью обоснования направления развития организации	навыками анализа информации, содержащейся в экономической, финансовой и налоговой отчетности предприятий с целью обоснования направления их развития
Пороговый	отдельные методы сбора, анализа данных налогового учета, учетной документации, налоговой отчетности	проводить расчеты налоговых обязательств организации по основным налогам	отдельными методами применения данных налогового учета, учетной документации, налоговой отчетности для обоснования направлений развития организации
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Способы формирования налоговой отчетности организаций и сроки ее представления в налоговые органы	использовать нормативные правовые документы, налоговую отчетность для оценки налоговой нагрузки	основными методами применения данных хозяйственного, налогового и бюджетного
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Методы анализа налоговой нагрузки и факторы влияющие на налоговые риски организации	анализировать и использовать различные источники информации, использовать нормативные правовые документы, налоговую отчетность для оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков организации	методами применения данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности для выявления, предупреждения и снижения налоговых рисков

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Налогообложение субъектов малого бизнеса	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тестирование	Зачет
2.	Налоговые риски и анализ налоговой нагрузки	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	Тестирование	Зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Налоговые риски – это часть:

- коммерческого риска;
- финансового риска;
- инвестиционного риска;
- производственного риска.

По видам последствий для хозяйствующих субъектов выделяют следующие налоговые

- внешние и внутренние риски
- допустимые, критические и катастрофические риски
- будущие и существующие риски
- риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера

По величине возможных потерь выделяют следующие налоговые риски:

- риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера
- допустимые, критические и катастрофические риски
- будущие и существующие риски
- внешние и внутренние риски

Налоговая ответственность наступает при:

- сокрытии дохода (прибыли)
- сокрытии убытков
- сокрытии денежных средств
- сокращении расходов

В какой форме могут быть оценены налоговые риски?

- в денежном выражении
- в нематериальном выражении (репутация / имидж)
- в материальном (денежном) и нематериальном выражении
- налоговые риски оценить нельзя

По субъектам, несущим налоговые риски, налоговые риски классифицируются на:

- налоговые риски государства и налогоплательщиков
- на налоговые риски налогоплательщиков и налоговых агентов
- на налоговые риски резидентов и нерезидентов РФ
- на налоговые риски государства, налоговых агентов, взаимозависимых лиц

По объему виду последствий налоговые риски классифицируются на:

- налогового контроля
- усиления налогового бремени
- ответственности в рамках УК РФ
- все варианты

Что можно отнести к внешним налоговым рискам?

- риски, включающие изменения в законодательстве, неожиданные судебные решения

- смену управленческого персонала хозяйствующего субъекта
- +политические изменения в стране
- увеличение дебиторской задолженности

К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:

- формирование налоговой базы с учетом льгот;
- перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- сокрытие объекта налогообложения.

Оптимизация налогообложения – это:

- разработка схем ухода от налогообложения;
- снижение налоговых платежей на основе использования установленных законодательством льгот и вычетов;
- минимизация уплаты налогов всеми доступными методами

Налоговое планирование направлено на:

- прогнозирование и оптимизацию предполагаемых результатов финансово-хозяйственной деятельности с учетом налоговой нагрузки
- составление налогового календаря
- использование мнимых договоров для снижения налоговой нагрузки
- разработку схем уклонения от уплаты налогов

Какая ошибка в бухгалтерском учете приведет к занижению налоговой базы по налогу на имущество и, как следствие, недоплате налога в бюджет?

- приостановка амортизации по основным средствам, находящимся на 6-месячной реконструкции
- занижение срока полезного использования
- принятие здания в состав основных средств только после внесения его в государственный реестр недвижимости, а не в момент готовности к эксплуатации

При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается:

- день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- момент перехода права собственности на отгруженный товар (выполненные работы, оказанные услуги)
- день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав
- дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения

Если при применении УСН объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- 6%
- 10%
- 15%

Налоговые риски при заключении договоров являются следствием:

- преднамеренного включения в число контрагентов сомнительных лиц
- недостаточной проверки данных о партнере
- преднамеренного включения в число контрагентов сомнительных лиц и (или) недостаточной проверки данных о партнере

В оценке налоговых рисков по НДС следует ориентироваться на величину доли вычетов, устанавливаемую:

- директивно как не превышающую 89% за год в целом
- как среднюю по регионам ежеквартально на основании данных фактической отчетности, представляемой в налоговые органы
- директивно как не превышающую 89% за год в целом и как среднюю по регионам ежеквартально на основании данных фактической отчетности, представляемой в налоговые органы

По налогу на прибыль риски возникают:

- в отношении обоснованности доходов, учитываемых в уменьшение базы по этому налогу
- в отношении обоснованности расходов, учитываемых в уменьшение базы по этому налогу
- в отношении адекватности расходов, учитываемых в уменьшение базы по этому налогу

Процесс управления налоговыми рисками предполагает:

- организацию работы только с проверенными контрагентами
- следование в вопросах определения налоговых баз и итоговых сумм налоговых платежей правилам, не выходящим за рамки действующего законодательства
- верно то и другое

При УСН уплата минимальной суммы налога, определяемой как произведение 1% и суммы полученных доходов осуществляется в случаях:

- в любом случае
- если за отчетный период получен убыток
- если минимальная сумма налога превышает налог, полученный по итогам налогового периода

Что можно считать частью программы по цифровизации налогообложения?

- внедрение онлайн-касс
- разработка мобильных приложений, например, таких как «Мой Налог»
- внедрение автоматизированных систем контроля
- все ответы верны

Специальным налоговым режимом признается:

- особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
- общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
- установленный порядок исчисления и уплаты налогов и сборов

По субъектам, несущим налоговые риски выделяют следующие налоговые риски:

- налоговые риски государства и налогоплательщиков
- налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов, взаимозависимых лиц
- налоговые риски налогоплательщиков, налоговых агентов, взаимозависимых лиц
- налоговые риски налогоплательщиков и налоговых агентов

Один из ключевых принципов, которым следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков, является:

- принцип адекватности затрат
- принцип реальности расходов
- принцип реальности доходов

- принцип уравновешенности

Налоговые льготы выражаются в:

- снижении ставок налогообложения
- предоставлении налоговых вычетов
- снижении налоговой базы
- все перечисленное верно

Управление налогами включает:

- организацию налогового и бухгалтерского учета
- разработку схем минимизации налогов
- оптимизацию системы налогообложения в рамках действующего законодательства
- все перечисленное верно

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Налогообложение субъектов малого бизнеса	1. Сущность налоговых рисков и их влияние на развитие экономических субъектов 1. Основные риски, присущие исчислению налога на прибыль организаций 2. Основные риски, присущие исчислению НДС 3. Основные риски, присущие исчислению НДФЛ 4. Основные риски, присущие исчислению единого налога при применении УСН 5. Оценка риска налоговой проверки 6. Методы управления налоговыми рисками 7. Актуальные вопросы оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства 8. Актуальные вопросы оптимизации при применении специальных налоговых режимов
Налоговые риски и анализ налоговой нагрузки	9. Налоговое планирование, как основа минимизации налоговых рисков 10. Налоговая нагрузка организации, как объект планирования и прогнозирования 11. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки 12. Процесс выбора оптимального налогового режима 13. Этапы управления налоговыми рисками 14. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение 15. Совокупность налоговых режимов и условия их применения, предусмотренные налоговым законодательством РФ 16. Обязательные платежи, применяемые в расчет при исчислении налоговой нагрузки предприятия 17. Арбитражная практика налоговых споров 18. Методы оценки налоговых рисков 19. Оценка налоговых рисков отдельных налогов 20. Возможности цифровизации налогообложения для малого бизнеса 21. Налоговые льготы, используемые в налоговом планировании 22. Самостоятельный контроль и эффективное управление налоговыми рисками налогоплательщиком

	23. Налоговые риски и необоснованная налоговая выгода
	24. Роль налогового риска в составе финансовых рисков
	25. Минимизация налоговых рисков
	26. Налоговые риски государства

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-3
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне