

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

---

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная

**Рабочая программа дисциплины**  
**НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА**

<b>Блок:</b>	<b>Блок 1 «Дисциплины (модули)»</b>
<b>Часть образовательной программы:</b>	<b>Часть, формируемая участниками образовательных отношений</b>
<b>№ дисциплины по учебному плану:</b>	<b>Б1.Ч.06</b>
<b>Трудоемкость в зачетных единицах:</b>	<b>4 семестр - 4;</b>
<b>Часов (всего) по учебному плану:</b>	<b>144 часа</b>
<b>Лекции</b>	<b>4 семестр - 8 часов;</b>
<b>Практические занятия</b>	<b>4 семестр - 12 часов;</b>
<b>Лабораторные работы</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Консультации</b>	<b>4 семестр - 2 часа;</b>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>4 семестр - 121,5 часа;</b>
<b>в том числе на КП/КР</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Иная контактная работа</b>	<b>проводится в рамках часов аудиторных занятий</b>
<b>включая:</b> <b>Тестирование</b> <b>Контрольная работа</b>	
<b>Промежуточная аттестация:</b>	
<b>Экзамен</b>	<b>4 семестр - 0,5 часа;</b>

**Москва 2023**

## ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

	<b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b>	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Зотова Д.В.
	Идентификатор	R41471baf-ZotovaDV-365ccd67

(подпись)

Д.В. Зотова

(расшифровка подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень, ученое звание)

	<b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b>	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71

(подпись)

И.С.

Андрошина

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей  
кафедры

(должность, ученая степень, ученое звание)

	<b>Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»</b>	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель освоения дисциплины:** формирование знаний и умений применять современные методы выявления, определения, оценки и управления налоговыми рисками корпорации

### Задачи дисциплины

- изучить методы выявления налоговых рисков;;
- расширить и углубить знания в области составления, анализа и оценки консолидированной и налоговой отчетности;;
- изучить теоретические основы комплексного подхода к управлению налоговыми рисками в системе риск-менеджмента.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-2 Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной деятельности и снижению рисков коммерческой деятельности	ИД-2ПК-2 Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа показателей консолидированной и сегментной финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации	знать: - методы расчета рисковей стоимости и стоимостной метрики рисков, денежного потока в условиях риска.  уметь: - обрабатывать финансовую информацию и составлять консолидированную и налоговую отчетность, проводить ее анализ для разработки мер по снижению налоговых рисков.
ПК-3 Способен участвовать в подготовке и принятии корпоративных решений по управлению и налогообложению хозяйственной деятельности	ИД-2ПК-3 Обеспечивает возможность формирования в системе бухгалтерского учета информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	знать: - методы диагностики и оценки рисков компании с использованием инструментов риск-менеджмента.  уметь: - применять количественные и качественные подходы к управлению налоговыми рисками.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг (далее – ОПОП), направления подготовки 38.04.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - магистратура.

Базируется на уровне среднего общего образования.

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

№ п/п	Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы										Содержание самостоятельной работы/ методические указания
				Контактная работа							СР			
				Лек	Лаб	Пр	Консультация		ИКР		ПА	Работа в семестре	Подготовка к аттестации /контроль	
КПР	ГК	ИККП	ТК											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Введение в риск-менеджмент.	12	4	1	-	1	-	-	-	-	-	10	-	<p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Введение в риск-менеджмент. Организация системы риск - менеджмента" <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [1], 5-32 [4], 14-19</p>
1.1	Организация системы риск -менеджмента	12		1	-	1	-	-	-	-	-	10	-	
2	Рисковая стоимости и стоимостные метрики риска.	27		2	-	2	-	-	-	-	-	23	-	
2.1	Принципы расчета рисковой стоимости.	14		1	-	1	-	-	-	-	-	12	-	<p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Принципы и примеры расчета рисковой стоимости. Стоимостные метрики риска." <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [2], 54-99</p>
2.2	Стоимостные метрики риска.	13		1	-	1	-	-	-	-	-	11	-	
3	Налоговые риски	28		2	-	3	-	-	-	-	-	23	-	<p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Налоговые риски" <b><u>Подготовка к практическим занятиям:</u></b> Изучение материала по разделу "Налоговые риски" подготовка к выполнению заданий на практических занятиях <b><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u></b> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые риски" <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b></p>
3.1	Теоретические основы и причины возникновения	14		1	-	1	-	-	-	-	-	12	-	
3.2	Методы оценки налоговых рисков	14		1	-	2	-	-	-	-	-	11	-	

														[3], 227-246
4	Управление налоговыми рисками	41	3	-	6	-	-	-	-	-	-	32	-	<b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Управление налоговыми рисками"
4.1	Формы управления налоговыми рисками	14	1	-	2	-	-	-	-	-	-	11	-	<b><u>Подготовка к практическим занятиям:</u></b>
4.2	Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	14	1	-	2	-	-	-	-	-	-	11	-	Изучение материала по разделу "Управление налоговыми рисками" подготовка к выполнению заданий на практических занятиях
4.3	Налоговый риск-менеджмент в компании	13	1	-	2	-	-	-	-	-	-	10	-	<b><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u></b> Изучение дополнительного материала по разделу "Управление налоговыми рисками" <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b>
	Экзамен	36.0	-	-	-	-	2	-	-	0.5	-	-	33.5	[1], 89-123
	Всего за семестр	144.0	8	-	12	-	2	-	-	0.5	88	33.5		
	Итого за семестр	144.0	8	-	12	2	-	-	0.5	121.5				

**Примечание:** Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПР – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

## 3.2 Краткое содержание разделов

### 1. Введение в риск-менеджмент.

#### 1.1. Организация системы риск -менеджмента

Понятие риска. Виды неопределённости.. Диагностика и классификация рисков.. Традиционный и современный подходы к управлению рисками. Цели и инструменты управления рисками компании.. Методы управления рисками. Модели организации управления рисками предприятий..

### 2. Рисковая стоимости и стоимостные метрики риска.

#### 2.1. Принципы расчета рисковой стоимости.

Способы измерения рисков. Волатильность и чувствительность как меры риска.. Современный риск-менеджмент с использованием методологии VaR. Методология VaR и направления его применения. Расчет VaR на основе традиционных техник аппроксимации распределения: параметрический, моделирование по историческим данным, метод МонтеКарло, анализ сценариев.. Применение VaR для нескольких показателей, активов или проектов. Расчет VaR в некоторых специальных случаях: метод дельта-гамма-вега. Модификации показателя VaR: Conditional VaR и другие модели. Вопросы применимости показателя VaR для оценки различных видов рисков..

#### 2.2. Стоимостные метрики риска.

Подходы к вычислению стоимостной метрики рисков: методология Corporate Metrics. методология NERA. методология, основанная на регрессионном анализе: алгоритм вычисления, область применения..

### 3. Налоговые риски

#### 3.1. Теоретические основы и причины возникновения

Предпосылки возникновения рисков. Правовая основа возникновения рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Жизненный цикл риска.

#### 3.2. Методы оценки налоговых рисков

Алгоритм определения вероятности риска. Оценка рисков исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.

### 4. Управление налоговыми рисками

#### 4.1. Формы управления налоговыми рисками

Активная форма управления. Адаптивная форма управления. Консервативная форма управления.

#### 4.2. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов

Основные принципы концепции риск-менеджмента. Особенности деятельности налоговых органов.

#### 4.3. Налоговый риск-менеджмент в компании

Модели управления налоговыми рисками. Предупреждение налоговых рисков. Система предупреждения факторов налогового риска компании.

### **3.3. Темы практических занятий**

1. Введение в риск-менеджмент. Организация системы риск - менеджмента.;
2. Принципы и примеры расчета рисков. Стоимостные метрики риска;
3. Теоретические основы и причины возникновения;
4. Методы оценки налоговых рисков;
5. Формы управления налоговыми рисками;
6. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов;
7. Налоговый риск-менеджмент в компании.

### **3.4. Темы лабораторных работ**

не предусмотрено

### **3.5 Консультации**

#### *Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)*

1. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Введение в риск-менеджмент."
2. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Рисковая стоимости и стоимостные метрики риска."
3. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговые риски"
4. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Управление налоговыми рисками"

#### *Текущий контроль (ГК)*

1. Консультации направлены на получение индивидуального задания для выполнения контрольных мероприятий по разделу "Управление налоговыми рисками"

### **3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ**

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

### 3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)				Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	4	
<b>Знать:</b>						
методы расчета рисковей стоимости и стоимостной метрики рисков, денежного потока в условиях риска	ИД-2ПК-2		+			Тестирование/Способы измерения и виды рисков
методы диагностики и оценки рисков компании с использованием инструментов риск-менеджмента	ИД-2ПК-3	+				Тестирование/Введение в риск-менеджмент
<b>Уметь:</b>						
обрабатывать финансовую информацию и составлять консолидированную и налоговую отчетность, проводить ее анализ для разработки мер по снижению налоговых рисков	ИД-2ПК-2				+	Контрольная работа/Управление налоговыми рисками
применять количественные и качественные подходы к управлению налоговыми рисками	ИД-2ПК-3			+		Контрольная работа/Способы управления рисками



## **4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)**

### **4.1. Текущий контроль успеваемости**

**4 семестр**

Форма реализации: Письменная работа

1. Введение в риск-менеджмент (Тестирование)
2. Способы измерения и виды рисков (Тестирование)
3. Способы управления рисками (Контрольная работа)
4. Управление налоговыми рисками (Контрольная работа)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

### **4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине**

*Экзамен (Семестр №4)*

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих

В диплом выставляется оценка за 4 семестр.

**Примечание:** Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

## **5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **5.1 Печатные и электронные издания:**

1. Капустина, Н. В. Теоретико-методологические подходы риск-менеджмента : монография / Н. В. Капустина, Московский гос. ун-т технологий и управления им. К. Г. Разумовского . – Москва : ИНФРА-М, 2020 . – 140 с. – (Научная мысль) . - ISBN 978-5-16-010601-4 .;
2. А. А. Киселев- "Риск-менеджмент в управлении организациями: учебник для бакалавриата", Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2019 - (173 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=575459>;
3. Корпоративные финансы. Практико-ориентированный курс : учебное пособие / И. С. Андрюшина, [и др.] ; ред. И. С. Андрюшина, Л. Д. Капанова, Е. В. Шуринова . – М. : Изд-во МЭИ, 2017 . – 568 с. - ISBN 978-5-7046-1898-0 .  
[http://elib.mpei.ru/action.php?kt\\_path\\_info=ktcore.SecViewPlugin.actions.document&fDocumentId=9954](http://elib.mpei.ru/action.php?kt_path_info=ktcore.SecViewPlugin.actions.document&fDocumentId=9954);
4. А. И. Новиков, Т. И. Солодкая- "Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах", (2-е изд., стер.), Издательство: "Дашков и К°", Москва, 2019 - (285 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116497>.

### **5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:**

1. СДО "Прометей";
2. Office / Российский пакет офисных программ;
3. Windows / Операционная система семейства Linux;
4. Майнд Видеоконференции.

### 5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red)
3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
4. База данных Web of Science - <http://webofscience.com/>
5. Национальная электронная библиотека - <https://rusneb.ru/>
6. ЭБС "Консультант студента" - <http://www.studentlibrary.ru/>
7. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>
8. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru>
9. База открытых данных Министерства труда и социальной защиты РФ - <https://rosmintrud.ru/opendata>
10. База открытых данных Министерства экономического развития РФ - <http://www.economy.gov.ru>
11. База открытых данных Росфинмониторинга - <http://www.fedsfm.ru/opendata>

### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	С-301, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	С-301, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	С-301, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Помещения для самостоятельной работы	С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория	стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный
	С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП"	кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный
Помещения для консультирования	С-306, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный
	С-308, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный

	С-310/1, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-310/2, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-314/1, Учебная аудитория	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-316, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный, принтер
	С-318, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-313, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	С-304/2, Архив	стеллаж

**БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ****Налоговые риски в системе риск-менеджмента**

(название дисциплины)

**4 семестр****Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:**

- КМ-1 Введение в риск-менеджмент (Тестирование)  
 КМ-2 Способы измерения и виды рисков (Тестирование)  
 КМ-3 Способы управления рисками (Контрольная работа)  
 КМ-4 Управление налоговыми рисками (Контрольная работа)

**Вид промежуточной аттестации – Экзамен.**

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	4	6	10	15
1	Введение в риск-менеджмент.					
1.1	Организация системы риск -менеджмента		+			
2	Рисковая стоимости и стоимостные метрики риска.					
2.1	Принципы расчета рисковой стоимости.			+		
2.2	Стоимостные метрики риска.			+		
3	Налоговые риски					
3.1	Теоретические основы и причины возникновения				+	
3.2	Методы оценки налоговых рисков				+	
4	Управление налоговыми рисками					
4.1	Формы управления налоговыми рисками					+
4.2	Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов					+
4.3	Налоговый риск-менеджмент в компании					+
Вес КМ, %:			15	15	35	35