

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

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

Москва 2023

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

| | | |
|--|--|-------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Горбенко А.В. |
| | Идентификатор | Rf9449450-GorbenkoAV-6c2b6fbf |

А.В. Горбенко

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Андрошина И.С. |
| | Идентификатор | R76247ef5-AndroshinalS-3e3ea71 |

И.С.
Андрошина

Заведующий выпускающей
кафедрой

| | | |
|--|--|------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Крыленко Е.Е. |
| | Идентификатор | R753cd28c-GudkovaYY-c67582a9 |

Е.Е. Крыленко

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 рисковой 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 высшего образования (бакалавриат, специалитет).

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><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Введение в риск-менеджмент. Организация системы риск - менеджмента" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [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><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Принципы и примеры расчета рисковой стоимости. Стоимостные метрики риска." <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 54-99</p> |
| 2.2 | Стоимостные метрики риска. | 13 | | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | 11 | - | |
| 3 | Налоговые риски | 28 | | 2 | - | 3 | - | - | - | - | - | 23 | - | <p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Налоговые риски" <u>Подготовка к практическим занятиям:</u> Изучение материала по разделу "Налоговые риски" подготовка к выполнению заданий на практических занятиях <u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Налоговые риски" <u>Изучение материалов литературных источников:</u></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 | - | <u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Управление налоговыми рисками" |
| 4.1 | Формы управления налоговыми рисками | 14 | 1 | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 11 | - | <u>Подготовка к практическим занятиям:</u> |
| 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 | - | <u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Управление налоговыми рисками" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> |
| | 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; КНР – 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. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов;
2. Введение в риск-менеджмент. Организация системы риск - менеджмента.;
3. Принципы и примеры расчета рисков. Стоимостные метрики риска;
4. Теоретические основы и причины возникновения;
5. Методы оценки налоговых рисков;
6. Формы управления налоговыми рисками;
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 стоимость 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 | |
| Знать: | | | | | | |
| 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 |
| Уметь: | | | | | | |
| 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/elib/view.php?id=9954>;
4. А. И. Новиков, Т. И. Солодка- "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. Видеоконференции (Майнд, Сберджаз, ВК и др).

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
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 преподавателя, стул, стол письменный, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП | С-301, Учебная аудитория | стол преподавателя, стул, стол письменный, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук |
| Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации | С-301, Учебная аудитория | стол преподавателя, стул, стол письменный, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, 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, книги, учебники, пособия |
| | 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, стеллаж для хранения книг, книги, учебники, пособия, архивные документы |

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 |