

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 09.06.2026 21:09:45
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 Налоговая безопасность
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование образовательной программы)

Очная/заочная форма обучения
(форма обучения)

Год набора - 2026

Санкт-Петербург

Автор-составитель РПД:

Строкан Елена Валерьевна, к.э.н., доцент кафедры безопасности

Заведующий кафедрой:

Дмитриев Александр Викторович, д.э.н., доцент, заведующий кафедрой безопасности

Рабочая программа дисциплины Б1.В.05 Налоговая безопасность одобрена на заседании кафедры безопасности факультета безопасности и таможи СЗИУ РАНХиГС.

протокол № 8 от «13» апреля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины.
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания.
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.05 Налоговая безопасность обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции**	Наименование компетенции**	Код индикатора достижения компетенции**	Наименование индикатора достижения компетенций**	Образовательный результат**
<p>08.018 Специалист по управлению рисками, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 30 августа 2018 № 564н</p> <p>08.010 «Внутренний аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 июня 2015 г. № 398н</p> <p>08.021 Специалист по финансовому мониторингу (в сфере про-</p>	<p>ПКо2 ОС-5</p>	<p>Способен организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации</p>	<p>ПКо2 ОС-5.1.</p>	<p>Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта.</p>	<p>ПКо2 ОС-5.1. 3-5 Знает: правила реализации должностных обязанностей работника налоговых органов; -особенности функционирования различных организаций; -принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов ПКо2 ОС-5.1. У-5 Умеет: интерпретировать положения налогового законодательства применительно к деятельности различных организаций; -применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.</p>

<p>тиводей- ствия лега- лизации доходов, получен- ных пре- ступным путем, и финанси- рованию терро- ризма)», утв. прика- зом Ми- нистерства труда и социальной защиты РФ от 24 июля 2015 г № 512н</p> <p>Е/06.8 Контроль и аудит процесса предостав- ления от- четности по рискам в организа- ции</p> <p>Е/07.8 Контроль и аудит процессов управления в чрезвы- чайной си- туации, ан- तिकризис- ного управ- ления и управления непрерыв- ностью де- ятельности</p> <p>D/02.7 Контроль выполне-</p>					
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

ния плана внутрен- него ауди- та В/01.7 Ана- лиз фи- нансовых операций (сделок) клиентов организа- ции в це- лях выяв- ления их связи с ОД/ФТ					
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

* Дисциплина может формировать компетенцию полностью или частично.

** Должно соответствовать Приложению 1 к образовательной программе

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц/144 академических/108 астрономических часов.

Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в деканате.

Очная форма: теоретические занятия (лекции) проводятся по потокам. Общий объем лекционного курса составляет 18 академических часа.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 36 академических часа.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 61 академических часов.

Заочная форма: общий объем лекционного курса составляет 10 академических часов.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 8 академических часов.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 115 академических часов.

В рамках самостоятельной работы студенты изучают теоретический материал в целях подготовки к устному опросу и тестированию, выполняют профессионально-исследовательское задание (разрабатывают программы проведения аудита, применяют методы и средства аудиторского анализа), готовятся к практическим контрольным заданиям.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к блоку 1 (Б1), вариативная часть (В.05).

Предшествующие (обеспечивающие) и последующие дисциплины исходя из формируемых компетенций:

ПКo2OC-5 Способен организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации:

- Организация и методика проведения налоговых проверок
- Производственная практика
- Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
- Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена.

Дисциплина для очной формы обучения изучается на 5 курсе в 9 семестре. Дисциплина для заочной формы обучения изучается на 6 курсе в 11 и 12 семестрах.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является экзамен.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале:

<https://sziu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

3. Содержание и структура дисциплины
3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)							
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Катг эк	Конт роль	СРкр		СРэк
Л	ВЛ	ЛР	ПЗ											
Тема 1	Налоговое бремя и налоговая нагрузка, методики их определения	14	2			4							8	УО, 3
Тема 2	Организация налогового планирования	16	2			6							8	3
Тема 3	Налоговые риски хозяйствующих субъектов	14	2			4							8	УО, 3
Тема 4	Способы налоговой оптимизации	18	4			6							8	3
Тема 5	Оптимизация налоговых платежей: схемы и	18	4			6							8	УО, 3

	риски													
Тема 6	Критерии и индикаторы налоговых рисков	16	2			6							8	УО, 3, Т
Тема 7	Ответственность за нарушение налогового законодательства	19	2			4							13	УО, ПИЗ
Промежуточная аттестация														экзамен
Итого		144	18			36			2	9		18	61	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	Объем дисциплины, ак.час	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации												
			ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий						Самостоятельная работа					
				Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)		СРкр	СРэк	СР			
				Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР				КЭ	Катт эк	Контроль
				Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
Тема 1	Налоговое бремя и налоговая нагрузка, методики их определения	16	0			0							16	УО, 3	
Тема 2	Организация налогового планирования	18	1			1							16	3	
Тема 3	Налоговые риски хо-	18	1			1							16	УО, 3	

	действующих субъектов													
Тема 4	Способы налоговой оптимизации	18	1			1							16	3
Тема 5	Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	18	1			1							16	УО, 3
Тема 6	Критерии и индикаторы налоговых рисков	18	1			1							16	УО, 3, Т
Тема 7	Ответственность за нарушение налогового законодательства	21	1			1							19	УО, ПИЗ
Промежуточная аттестация														экзамен
Итого		144	10			8			2	9			115	

Используемые сокращения:

устный опрос (УО),

решение задач (З)

тестирование.(Т)

профессионально-исследовательские задания (ПИЗ)

Примечание: 2 (консультация перед экзаменом) – не входит в общий объём дисциплины.*

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

В процессе обучения применяются следующие интерактивные формы: лекция-диалог, работа в малых группах, спарринг-партнерство.

Темы 1-7 могут быть освоены с применением ЭО и ДОТ с контролем в системе электронного обучения Академии.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое бремя и налоговая нагрузка, методики их определения

ПКo2 ОС-5.1.

Какими показателями можно измерить результативность и эффективность применяемых инструментов, подходов и методов проводимой налоговой политики предприятия. Какие особенности определения таких показателей, как «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка». Какова взаимосвязь между налоговой нагрузкой и корпоративным налоговым менеджментом. Каким показателем можно измерить эффективность налоговых льгот (расходов). Какие направления деятельности государства позволяет оценить применение показателя налогового бремени. Как произвести расчет налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике. Какие подходы используются при расчете налоговой нагрузки на предприятиях по авторским методикам. Каковы достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки на предприятии. Какие проблемы могут возникнуть у хозяйствующих субъектов при расчете показателя налоговой нагрузки.

Тема 2. Организация налогового планирования

ПКo2 ОС-5.1.

В чем состоит сущность и значение стратегического налогового планирования в организации. Каковы этапы стратегического налогового планирования хозяйствующего субъекта. В чем состоят сущность и значение оперативного налогового планирования в организации. Перечислите этапы оперативного налогового планирования хозяйствующего субъекта. Какие обязательные показатели существуют для самостоятельной оценки системы налогового планирования. Какие общие показатели используются для оценки системы налогового планирования. С помощью каких показателей можно оценить эффективность налоговых льгот. Какие проблемы существуют у хозяйствующих субъектов при внедрении системы бюджетирования. Какие цели и значение налогового бюджета при организации налогового планирования. Что следует понимать под пределами налогового планирования в организации. Существуют ли временные пределы налогового планирования. Каковы количественные и качественные пределы налогового планирования. Каково содержание доктрины «существо над формой» при проведении налоговой оптимизации. В чем заключается сущность судебных доктрин «необоснованная налоговая выгода» и «деловая цель». Что такое система налогового комплаенса. Что относится к мерам административного и финансового воздействия, которые позволяют предотвратить уклонение от уплаты налогов. В чем заключается сущность судебной доктрины «недобросовестного налогоплательщика». В чем заключается сущность судебной доктрины «реальной предпринимательской или иной экономической деятельности».

Тема 3. Налоговые риски хозяйствующих субъектов

ПКo2 ОС-5.1.

Источники налоговых рисков. Налоговая безопасность. Критерии налоговых рисков. Индикаторы риска. Классификация критериев и индикаторы налоговых рисков. Ведение деятельности организации или индивидуального предпринимателя без постановки на учет. Индикаторы налоговых рисков, связанные с непредставлением налоговой декларации. Формы налогового контроля. Предмет налогового мониторинга. Цель налогового контроля. Критерии оценки налоговых рисков со стороны налогоплательщиков. Оценка налоговых рисков. Налоговые декларации. Факты подачи налогоплательщиком уточненной декларации. Индикативные показатели. Какие признаки необходимо исследовать в целях снижения налоговых рисков, связанных с контрагентами. В чем заключается камеральная проверка. Основные этапы камеральной проверки. Перечислите ограничения при проведе-

нии камеральных проверок. Принудительное взыскание налогов. Пути минимизации налоговых рисков при проведении камеральных проверок. В чем заключается выездная налоговая проверка. Содержание подготовительного этапа выездной налоговой проверки. Основные этапы выездной налоговой проверки. Основные способы защиты прав налогоплательщика. Какие способы защиты в прокуратуре может применять налогоплательщик.

Тема 4. Способы налоговой оптимизации

ПКo2 OC-5.1.

Налоговые льготы: понятие, виды, возможности применения с целью налоговой оптимизации. Налоговая оптимизация с использованием аутсорсинга. Создание консолидированных групп налогоплательщиков. Перенос убытков на будущее. Создание резервов с целью уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Тема 5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски

ПКo2 OC-5.1.

Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски.

Тема 6. Критерии и индикаторы налоговых рисков

ПКo2 OC-5.1.

Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков. Определение порогового значения налоговых рисков. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с финансово – хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов.

Тема 7. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

ПКo2 OC-5.1.

Понятие и признаки налогового правонарушения. Состав налогового правонарушения. Налоговая, административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1 **Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.05 Налоговая безопасность** входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. **ФОС** разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. **Для самостоятельной работы** обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа - это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или

несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕ-НИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135). 	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обосновать свой выбор	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать пред- 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы,

ванием выбора		ложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3. Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64			E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

З – задача, УО – устный опрос, ПИЗ - профессионально-исследовательские задания, Т-тестирование

Тема 1. Налоговое бремя и налоговая нагрузка, методики их определения

Устный опрос

1. Какими показателями можно измерить результативность и эффективность применяемых инструментов, подходов и методов проводимой налоговой политики предприятия.
2. Какие особенности определения таких показателей, как «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».
3. Какова взаимосвязь между налоговой нагрузкой и корпоративным налоговым менеджментом.
4. Каким показателем можно измерить эффективность налоговых льгот (расходов).
5. Какие направления деятельности государства позволяют оценить применение показателя налогового бремени.
6. Как произвести расчет налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике.
7. Какие подходы используются при расчете налоговой нагрузки на предприятиях по авторским методикам.
8. Каковы достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки на предприятии.
9. Какие проблемы могут возникнуть у хозяйствующих субъектов при расчете показателя налоговой нагрузки.

Задача

Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

Тема 2. Организация налогового планирования

Задача.

Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданину властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

Тема 3. Налоговые риски хозяйствующих субъектов

Устный опрос

1. Источники налоговых рисков.
2. Налоговая безопасность.
4. Критерии налоговых рисков.
5. Индикаторы риска.
6. Классификация критериев и индикаторы налоговых рисков.
7. Ведение деятельности организации или индивидуального предпринимателя без постановки на учет.
8. Индикаторы налоговых рисков, связанные с непредставлением налоговой декларации.
9. Формы налогового контроля.

10. Предмет налогового мониторинга.
11. Цель налогового контроля.
12. Критерии оценки налоговых рисков со стороны налогоплательщиков.
13. Оценка налоговых рисков.
14. Налоговые декларации.
15. Факты подачи налогоплательщиком уточненной декларации.
16. Индикативные показатели.
17. Какие признаки необходимо исследовать в целях снижения налоговых рисков, связанных с контрагентами.

Задача

Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

Тема 4. Способы налоговой оптимизации

Задача

Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия.

С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

Тема 5. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски

Устный опрос

1. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски.
2. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски.
3. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски.
4. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски.
5. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски.

Задача

С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы.....	30
НДС.....	10
Таможенные пошлины.....	5
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и

направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

Тема 6. Критерии и индикаторы налоговых рисков

Устный опрос

1. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков.
2. Определение порогового значения налоговых рисков.
3. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента.
4. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с финансово – хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов.

Задача

В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

Тесты

Вопрос 1

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу ...

1. органов государственной власти, ответственных за кассовое исполнение бюджета
2. налоговых органов
3. налогоплательщика
4. государства

Вопрос 2

Элементы налогообложения, определяемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации при установлении регионального налога:

1. налоговый период
2. налогоплательщики
3. объект налогообложения
4. порядок и сроки уплаты налога

Вопрос 3

Способы налогового регулирования в РФ:

1. льготы и санкции
2. инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа
3. кратное освобождение, налоговые вычеты

Вопрос 4

Государственные органы, выполняющие функции по налоговому контролю:

1. налоговые, таможенные, органы внебюджетных фондов
2. налоговые
3. налоговые и таможенные

Вопрос 5

Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут физические лица, достигшие возраста ... лет:

1. 14

2. 16

3. 18

Вопрос 6

Налоговое планирование организации – это часть...

1. налогового учета
2. финансовой политики
3. налоговой политики
4. учетной политики
5. инвестиционной политики
6. ценовой политики

Вопрос 7

Один объект налогообложения может облагаться одним и тем же налогом несколько раз за один налоговый период:

1. нет
2. да

Вопрос 8

Налоговые органы обладают исключительными полномочиями по вопросам осуществления налогового контроля:

1. да
2. нет

Вопрос 9

Основная цель _____ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежания штрафных санкций за нарушение налогового законодательства:

1. планирования
2. учета
3. оптимизации
4. минимизации

Тема 7. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Устный опрос

1. Понятие и признаки налогового правонарушения.
2. Состав налогового правонарушения.
3. Налоговая, административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства

Профессионально-исследовательские задания

Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) умеренность налогообложения отдельными налогами;
- б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в) общая налоговая нагрузка менее обременительна;
- г) увеличение издержек сбора налогов.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

приведены в п.6.2.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ)

Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,09	9
КТ - 2	100	0,09	9
КТ - 3	100	0,09	9
КТ - 4	100	0,09	9
КТ - 5	100	0,09	9
КТ - 6	100	0,09	9
КТ - 7	100	0,06	6
Итого:	x	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ x Коэффициент веса контрольной точки.

5.3. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ-1

Тема 1.

Устный опрос

Задача

КТ-2

Тема 2.

Задача

КТ-3

Тема 3.

Устный опрос

Задача

КТ-4

Тема 4.

Задача

КТ-5

Тема 5.

Устный опрос

Задача

КТ-6

Устный опрос

Тема 6.

Устный опрос, задача, тестирование

КТ-7

Тема 7.

Устный опрос

ПИЗ

Для каждой формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ определены критерии оценивания результатов выполнения задания.

1. Критерии оценивания тестирования:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Количество правильных ответов</i>	0	<i>Количество правильных ответов менее 55%</i>
	25	<i>Количество правильных ответов от 55% до 64%</i>
	50	<i>Количество правильных ответов от 65% до 74%</i>
	75	<i>Количество правильных ответов от 75% до 84%</i>
	100	<i>Количество правильных ответов от 85% до 100%</i>
Итого максимально:	100	

2. Критерии оценивания 3:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранных понятий</i>	41-70	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы</i>
	21-40	<i>Поверхностное описание без привязки к выбранной системе</i>
	0-20	<i>Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе</i>
<i>Количество выполненных заданий</i>	30	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	15	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>
	0	<i>Количество выполненных заданий менее 55%</i>
Итого максимально:	100	

3. Критерии оценивания ПИЗ:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранных понятий</i>	31-50	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы</i>
	16-30	<i>Поверхностное описание без привязки к выбранной системе</i>
	0-15	<i>Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе</i>
<i>Достоверность и актуальность информации</i>	16-20	<i>Представленная информация подтверждена ссылками на источники</i>
	0-15	<i>Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена</i>
<i>Количество выполненных заданий</i>	30	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	15	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>

	0	Количество выполненных заданий менее 55%
Итого максимально:	100	

4. Критерии оценивания УО:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие вопроса	31-50	Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранного вопроса
	16-30	Поверхностное описание без привязки к нормативно – правовому регулированию
	0-15	Понятия раскрыты минимально или не полностью раскрыт вопрос
Актуальность норм и требований в рассматриваемом вопросе	16-20	Представленная информация подтверждена ссылками на источники
	0-15	Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена
способен обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решения	30	Количество исследуемых проблемных зон от 85% до 100%
	15	Достоверность проведенного анализа исследуемых вопросов от 55% до 84%
	0	Предложенные варианты решения определенных проблемных зон исследуемых вопросов 55%
Итого максимально:	100	

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (кейсов, ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена

Экзамен проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами 2-х заданий различного типа. На выполнение заданий дается 30-40 минут. По завершении подготовки необходимо представить ответы в письменном виде, подробно изложив ход выполнения задания, сделать выводы (при необходимости).

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы: устно в ДОТ - в форме обоснованных ответов на задания различного типа; письменно в СДО - в форме письменного решения заданий различного типа; тестирование в СДО.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Какими показателями можно измерить результативность и эффективность применяемых инструментов, подходов и методов проводимой налоговой политики предприятия.
2. Какие особенности определения таких показателей, как «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».
3. Какова взаимосвязь между налоговой нагрузкой и корпоративным налоговым менеджментом.
4. Каким показателем можно измерить эффективность налоговых льгот (расходов).
5. Какие направления деятельности государства позволяет оценить применение показателя налогового бремени.
6. Как произвести расчет налоговой нагрузки на предприятиях по официальной методике.
7. Какие подходы используются при расчете налоговой нагрузки на предприятиях по авторским методикам.
8. Каковы достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки на предприятии.
9. Какие проблемы могут возникнуть у хозяйствующих субъектов при расчете показателя налоговой нагрузки.
10. В чем состоит сущность и значение стратегического налогового планирования в организации.
11. Каковы этапы стратегического налогового планирования хозяйствующего субъекта.
12. В чем состоят сущность и значение оперативного налогового планирования в организации.
13. Перечислите этапы оперативного налогового планирования хозяйствующего субъекта.
14. Какие обязательные показатели существуют для самостоятельной оценки системы налогового планирования.
15. Какие общие показатели используются для оценки системы налогового планирования.
16. С помощью каких показателей можно оценить эффективность налоговых льгот.
17. Какие проблемы существуют у хозяйствующих субъектов при внедрении системы бюджетирования.
18. Какие цели и значение налогового бюджета при организации налогового планирования.
19. Что следует понимать под пределами налогового планирования в организации.
20. Существуют ли временные пределы налогового планирования.
21. Каковы количественные и качественные пределы налогового планирования.
22. Каково содержание доктрины «существо над формой» при проведении налоговой оптимизации.
23. В чем заключается сущность судебных доктрин «необоснованная налоговая выгода» и «деловая цель».
24. Что такое система налогового комплаенса.
25. Что относится к мерам административного и финансового воздействия, которые позволяют предотвратить уклонение от уплаты налогов.
26. В чем заключается сущность судебной доктрины «недобросовестного налогоплательщика».
27. В чем заключается сущность судебной доктрины «реальной предпринимательской или иной экономической деятельности».
28. Источники налоговых рисков.
29. Налоговая безопасность.
30. Критерии налоговых рисков.
31. Индикаторы риска.

32. Классификация критериев и индикаторы налоговых рисков.
33. Ведение деятельности организации или индивидуального предпринимателя без постановки на учет.
34. Индикаторы налоговых рисков, связанные с непредставлением налоговой декларации.
35. Формы налогового контроля.
36. Предмет налогового мониторинга.
37. Цель налогового контроля.
38. Критерии оценки налоговых рисков со стороны налогоплательщиков.
39. Оценка налоговых рисков.
40. Налоговые декларации.
41. Факты подачи налогоплательщиком уточненной декларации.
42. Индикативные показатели.
43. Какие признаки необходимо исследовать в целях снижения налоговых рисков, связанных с контрагентами.
44. В чем заключается камеральная проверка.
45. Основные этапы камеральной проверки.
46. Перечислите ограничения при проведении камеральных проверок.
47. Принудительное взыскание налогов.
48. Пути минимизации налоговых рисков при проведении камеральных проверок.
49. В чем заключается выездная налоговая проверка.
50. Содержание подготовительного этапа выездной налоговой проверки.
51. Основные этапы выездной налоговой проверки.
52. Основные способы защиты прав налогоплательщика.
53. Какие способы защиты в прокуратуре может применять налогоплательщик.
54. Налоговые льготы: понятие, виды, возможности применения с целью налоговой оптимизации.
55. Налоговая оптимизация с использованием аутсорсинга.
56. Создание консолидированных групп налогоплательщиков
57. Перенос убытков на будущее.
58. Создание резервов с целью уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организации.
59. Оптимизация налога на добавленную стоимость: схемы и риски.
60. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски.
61. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски.
62. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски.
63. Оптимизация налоговых платежей с использованием офшоров: проблемы и риски.
64. Содержание критериев и индикаторов налоговых рисков.
65. Определение порогового значения налоговых рисков.
66. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента.
67. Содержание критериев налоговых рисков, связанных с финансово – хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов.
68. Понятие и признаки налогового правонарушения.
69. Состав налогового правонарушения.
70. Налоговая, административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

ТИП ЗАДАНИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ
Задание закрытого	1. Внимательно прочи-	1. Годовая бухгалтерская отчетность представляет-

<p>типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных</p>	<p>тать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</p>	<p>ся: а) в течение 90 дней после окончания года; б) до первого апреля следующего года; в) в течение 60 дней по окончании года.</p> <p>2. Может ли аудитор при проверке отчетности привлекать сторонних специалистов? а) не может; б) может, только с согласия проверяемого экономического субъекта; в) может, без согласия проверяемого экономического субъекта.</p>										
<p>Задание закрытого типа на установление соответствия</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</p>	<p>1. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками:</p> <table border="1" data-bbox="831 674 1428 1848"> <tr> <td data-bbox="831 674 1082 958"> <p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p> </td> <td data-bbox="1082 674 1428 958"> <p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 958 1082 1541"> <p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p> </td> <td data-bbox="1082 958 1428 1541"> <p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1541 1082 1848"> <p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p> </td> <td data-bbox="1082 1541 1428 1848"> <p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p> </td> </tr> </table> <p>2. Установите соответствие между основными документами аудита и сроками их применения.</p> <table border="1" data-bbox="831 1910 1428 2076"> <thead> <tr> <th data-bbox="831 1910 1102 1951">Документы</th> <th data-bbox="1102 1910 1428 1951">Сроки применения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="831 1951 1102 2076">1. Документация по аудиторским заданиям</td> <td data-bbox="1102 1951 1428 2076">А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты</td> </tr> </tbody> </table>	<p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p>	<p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p>	<p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p>	<p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p>	<p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p>	<p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p>	Документы	Сроки применения	1. Документация по аудиторским заданиям	А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты
<p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p>	<p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p>											
<p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p>	<p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p>											
<p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p>	<p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p>											
Документы	Сроки применения											
1. Документация по аудиторским заданиям	А) 60 дней после даты аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты											

			<p>аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.</p>
		2. Окончательное формирование аудиторского файла	<p>А) осуществления аудиторских процедур; Б) оценки рисков необнаружения ошибок и недобросовестных действий; В) проведения проверки по существу.</p>
		3. Момент проведения аудиторской процедуры, а также период или дата, к которым применимы соответствующие аудиторские доказательства - это сроки:	<p>А) не менее двух лет; Б) не менее одного года; В) не менее пяти лет.</p>
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</p>	<p>1. Выберите процедуры, позволяющие обнаружить ошибки, оказывающие существенное влияние на финансовую отчетность: А) оценка характера, сроков и объема процедур и тестов средств контроля; Б) детальные тесты по операциям, остаткам по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности; В) анализ бизнес-рисков и инспектирование.</p> <p>2. Определите процедуры, проводимые аудитором только по окончании периода или в момент его завершения. А) сверка налоговой отчетности с данными учетных регистров; Б) анализ корректировок, выполненных в процессе составления финансовой отчетности; В) исследование и подробный анализ значимых и крупных сделок.</p>	
Задание закрытого типа на установление последовательности	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	<p>1. Расставьте в правильной последовательности этапы проведения аудита: а) анализ требований и стандартов б) анализ документации в) интервьюирование сотрудников г) аудит по выбранной методике д) подготовка отчета</p> <p>2. Расставьте в правильной последовательности основные этапы построения программы аудиторской проверки: а) планирование; б) составление графика аудита; с) проведение проверки; д) подготовка выводов и рекомендаций; е) формирование аудиторского заключения; ф) подготовка аудиторского отчета.</p>	
Задание комбинированного типа с выбором одного правиль-	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве	1. В чем различия простой и комбинированными группировками информации в аудите? Объясните различия.	

ного ответа из предложенных и обоснованием выбора	<p>ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>a) С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку, а при комбинированной группировке – взаимосвязь явлений, сгруппированных сначала по одному признаку, а потом по-другому.</p> <p>b) При комбинированных группировках могут быть построены двух-, трехуровневые группировки.</p> <p>c) Построение комбинированных группировок является нетрудоемкой работой и полученные результаты очень легко воспринимаются.</p> <p>d) Данные группировки различаются сложностью построения.</p> <p>2. В чем заключается сущность метода абстрагирования? Поясните на примере понятия «аудиторская процедура».</p> <p>1. Изучение объектов и процессов путем отображения их структуры с использованием символики.</p> <p>2. Рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов.</p> <p>3. Всестороннее изучение объекта в тесном взаимодействии с представителями разнообразных наук и научных направлений.</p> <p>4. Мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений к предметам и одновременное выделение одной или нескольких интересующих исследователя сторон этих предметов.</p>
Задание открытого типа с развернутым ответом	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>1. В чем различие между достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами?</p> <p>2. Чем различаются первичная и производная информации в аудите?</p>

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

Критерии и балльная шкала определяются преподавателем

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок</i>	40
<i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</i>	30-39
<i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логич-</i>	20-29

<i>ностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i>	
<i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Для изучения основных вопросов образовательной программы необходимо конспектировать материалы лекций, работать с рекомендованной преподавателем литературой, а также ресурсами информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Для приобретения навыков активного использования знаний полезно обсуждать плановые и возникающие вопросы, а также решаемые задачи на практических занятиях. Чтобы легче и прочнее усвоить материал следует постоянно использовать конкретные примеры, сравнения из уже полученных областей наук.

Для закрепления изученного материала даны вопросы по каждой теме дисциплины, на которые следует самостоятельно найти ответы.

Важной составной частью учебного процесса в вузе являются практические занятия. Практические занятия проводятся главным образом по дисциплинам, требующим закрепления навыков решения задач, и помогают студентам глубже усвоить учебный материал, приобрести умения применять принципы системного подхода к решению разнообразных задач, определять и оценивать ресурсы и существующие ограничения разного рода проектов.

При подготовке к практическим занятиям необходимо проанализировать конспект лекции, ознакомиться с рекомендованной литературой по соответствующей теме, осуществить подготовку по рекомендованным в рабочей программе вопросам для обсуждения темы, выполнить домашнее задание (при необходимости).

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобратся в иллюстративном материале. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю (в том числе по электронной почте).

Планируя консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику. Кроме того, ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд методических материалов для быстрого повторения изученных вопросов, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

После изучения базовых тем курса проводится текущий контроль знаний студентов в виде опроса или письменного тестирования. Типовые тесты и задания по темам дисциплины приведены в специальном разделе данной рабочей программы.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю предполагает изучение представленных вопросов к зачету, работу над тестами, представленными в данной рабочей программе, выполнение семестровой проектной работы по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе.

Работа в малых группах – это одна из самых популярных форм проведения занятий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Цель данной формы проведения занятий: продемонстрировать сходство или различия определенных явлений, выработать стратегию или разработать план, выяснить отношение различных групп участников к одному и тому же вопросу. В ходе этой работы дополнительно решаются следующие задачи: развитие навыков общения и взаимодействия в группе, формирование ценностно-ориентационного единства группы, поощрение к гибкой смене социальных ролей в зависимости от ситуации.

Группа студентов делится на несколько малых групп. Количество групп определяется числом творческих заданий, которые будут обсуждаться в процессе занятия. Малые группы формируются либо по желанию студентов, либо по родственной тематике для обсуждения. Каждая малая группа обсуждает творческое задание в течение отведенного времени. Основным этапом – проведение обсуждения творческого задания. Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по творческому заданию. Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по решению творческих заданий, и эффективности предложенных путей решения.

В качестве самостоятельной работы студентами выполняется семестровая работа по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе по всем темам. Рекомендуется выбрать организационно-техническую систему. Перед выполнением задания по теме 1 выбранную систему необходимо согласовать с преподавателем. При выполнении заданий по темам могут использоваться представленные студентом материалы по предыдущим темам. Выполненная семестровая работа представляется студентом на открытой защите на промежуточной аттестации.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

8.1 Основная литература

1. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2025. — 216 с. — ISBN 978-5-406-14003-1. — URL: <https://book.ru/book/956261>

2. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2116158. - ISBN 978-5-16-019400-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2116158>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109>

4. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-020571-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2181309>

5. Шульгина, А. В. Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских. - Чебоксары : Среда, 2022. - 120 с. - ISBN 978-5-907688-04-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1993621>

8.2. Дополнительная литература

1. Баширзаде Р.Р. Экономическая безопасность фирмы : учебное пособие / Баширзаде Р.Р., Плотников А.П.. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2022. — 92 с. — ISBN 978-5-7433-3511-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/124347.html>

2. Беловицкий, К. Б. Экономическая безопасность организации : монография / К. Б. Беловицкий. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 183 с. - ISBN 978-5-394-05210-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2041729>

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
2. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс
3. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.4. Интернет-ресурсы

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
4. www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
5. www.nns.ru / - Национальная электронная библиотека
6. www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека
7. <http://www.uecs.ru/> - Управление экономическими системами
8. www.biznes-karta.ru / - Агентство деловой информации «Бизнес-карта»
9. www.rbs.ru / - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»
10. www.aport.ru / - Поисковая система
11. www.busineslearning.ru / - Система дистанционного бизнес образования
12. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
13. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс

14. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.5. Иные источники

1. EBSCO Publishing - доступ к журналам таких издательств как Blackwell publishers, Springer, Elsevier, Harvard business school, Taylor and Francis, Academy of Management, Transaction publishers, American institute of physics, University of california press и многие другие.

2. Мировое издательство Emerald eJournals Premier - электронное собрание рецензируемых журналов по всем основным дисциплинам менеджмента

3. Архив научных журналов 2011 Cambridge Journals Digital Archive Complete Collection издательства Cambridge University Press: <http://journals.cambridge.org/action/displaySpecialPage?pageId=3092&archive=3092>

4. Международное издательство SAGE Publications (штаб-квартиры в США, Великобритании (Лондон), Индии)

5. Американское издательство Annual Reviews

6. Oxford Journals Archive - архив политематических научных журналов издательства Oxford University Press.

7. T&F 2011 Journal Archives Collection - архив научных журналов издательства Taylor and Francis.

8. The American Association for the Advancement of Science (AAAS) - цифровой архив статей журнала Science.

9. Nature journal Digital archive - цифровой архив журнала Nature издательства Nature Publishing Group.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы:

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»

- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «ИстВью»

- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»

- Полные тексты диссертаций и авторефератов Электронная Библиотека Диссертаций РГБ

- Информационно-правовые базы *Консультант плюс, Гарант.*

Англоязычные ресурсы

EBSCO Publishing – доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов.

Emerald – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

№	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций, оснащенные персональным

	компьютером/ноутбуком и мультимедийным проектором
2.	Аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами и персональными компьютерами с выходом в Интернет для проведения практических занятий
3.	«МТС Линк» — российская платформа для онлайн-коммуникаций и совместной работы команд; «Яндекс Телемост» — сервис для видеоконференций от Яндекса; Я-мессенджер
4.	Технические средства обучения: персональные компьютеры; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV; программы для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных; соответствующие онлайн-инструменты для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях
5.	Научная библиотека (в т.ч. электронные информационные ресурсы научной библиотеки)
6.	СДО Академии https://lms.ranepa.ru/