

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной и методической работе  
В.Г. Шубаева  
« 28 » мая 20 21 г.

**Управление налогообложением и налоговыми рисками**  
**Рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки/ Специальность 38.04.08 Финансы и кредит  
Направленность (профиль) программы/ Специализация Государственные и муниципальные финансы  
Уровень высшего образования Магистратура  
Форма обучения очная

Составитель(и):

к.э.н, Петухова Римма Алексеевна

Часов по учебному плану	144	<b>Виды контроля в семестрах:</b>  Экзамен: семестр 2
в том числе:		
контактная работа	32	
самостоятельная работа	76	
часов на контроль	36	

**Распределение часов дисциплины:**

Семестр:	2
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	18
Практические занятия	14
Лабораторные работы	
<b>Итого аудиторных часов</b>	<b>32</b>
Самостоятельная работа	76
Часы на контроль	36
<b>Итого академических часов</b>	<b>144</b>
<b>Общая трудоемкость в зачетных единицах</b>	<b>4</b>

Санкт-Петербург  
2021

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....</b>	<b>3</b>
<b>3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ* .....</b>	<b>3</b>
<b>5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>6</b>
<b>5.1 Рекомендуемая литература .....</b>	<b>6</b>
<b>5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в     т.ч. отечественного производства .....</b>	<b>6</b>
<b>5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных     профессиональных баз данных (СПБД).....</b>	<b>6</b>
<b>6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>7</b>
<b>7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>8</b>
<b>8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ .....</b>	<b>9</b>
<b>ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации .....</b>	<b>11</b>
<b>1.2 Темы письменных работ.....</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Контрольные точки .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 Другие объекты оценивания .....</b>	<b>11</b>
<b>1.5 Самостоятельная работа обучающегося .....</b>	<b>11</b>
<b>1.6 Шкала оценивания результата .....</b>	<b>12</b>

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>Цель:</b>	Формирование у магистрантов теоретических и прикладных компетенций, позволяющих анализировать и оценивать методы, -инструменты в процессе управления налогообложением с последующим их эффективным применением для разработки системы управления налоговыми рисками.
--------------	--

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Управление налогообложением и налоговыми рисками относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<i>ПК-5 - Способен выявлять и анализировать финансово-экономические риски в деятельности субъектов сектора государственного управления и хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками</i>	<i>ПК-5.1 - Анализирует и оценивает финансово-экономические риски в процессе управления налогообложением и разрабатывает систему управления налоговыми рисками на макро-, мезо- и микро-уровнях</i>	<p><i>Знать: методологические основы выявления и проведения исследований налоговых рисков в деятельности субъектов сектора государственного управления и хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками в процессе управления налогообложением на макро-, мезо- и микро-уровнях</i></p> <p><i>Уметь: выбирать методы и средства при проведении анализа результатов исследований в области управления налогообложением и налоговыми рисками на макро-, мезо- и микро-уровнях при управлении налогообложением субъектов сектора государственного управления и хозяйствующих субъектов.</i></p> <p><i>Владеть: навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации, а также современными методами и правилами оценки налоговых рисков с целью их минимизации при управлении налогообложением на макро-, мезо- и микро-уровнях.</i></p>

## 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ\*

Номер и наименование тем и/или	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)
--------------------------------	-----------------------	---------------------------------------

разделов/тем		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Основы и содержание управления налогообложением .	Содержание категорий «налог» и «управление». Понятия «налоговое планирование», «налоговый менеджмент», «управления налогообложением». Цели и задачи управления налогообложением. Факторы, определяющие необходимость управления налогообложением. Периодизация управления налогообложением. Модели поведения хозяйствующих субъектов применительно к оптимизации налогообложения. Классификация управления налогообложением по видам. Формы и методы управления налогообложением. Алгоритм организации управления налогообложением. Принципы и стадии управления налогообложением. Правовая регламентация и институциональные аспекты управления налогообложением на уровне государства и экономического субъекта. Пределы управления налогообложением.	2	2		12
Тема 2. Управление налогообложением на уровне государства.	Основы управления налогообложением на уровне государства. Понятие налогового администрирования и налогового регулирования. Основные направления налоговой политики на среднесрочный период. Институциональные аспекты управления на уровне государства. Главные администраторы доходов бюджета. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Администрирование исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов.-Методы налогового администрирования, способствующие росту налогового потенциала.	4	4		16
Тема 3. Управление налогообложением хозяйствующих субъектов.	Правовая основа, принципы формирования и основные учетной политики. Роль учетной политики в управлении финансовыми ресурсами организации. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Влияние учетной политики на финансовый результат и показатели эффективности деятельности организаций. Анализ элементов учетной и договорной политики, влияющих на формирование налоговой базы по налогу на имущество. Управление налогообложением в разрезе отдельных налогов. Оценка возможности применения льгот по налогам.	4	2		16
Тема 4. Регионы и территории	История создания и функционирования регионов льготного налогообложения (особых	2	2		12

льготного налогообложения в РФ.	экономических зон, свободных экономических зон, закрытых административно-территориальных образований) в России. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных зон. Инвестиционные зоны и инвестиционные налоговые вычеты.				
Тема 5. Управление налоговыми рисками.	Налоговые риски как разновидность финансовых рисков. Классификация видов налоговых рисков. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования. Подходы к определению понятия «налоговое бремя». Тяжесть налогообложения. Факторы, влияющие на величину налогового бремени. Способы расчета налогового бремени организации. Факторы, оказывающие влияние на налоговые риски. Классификация и источники возникновения налоговых рисков в организациях. Применение критериального подхода к оценке риска выездной налоговой проверки. Понятие, способы и этапы управления налоговыми рисками.	4	2		10
Тема 6. Анализ и минимизация налоговых рисков.	Методические основы оценки налоговых рисков. Качественные и количественные методы определения уровня налогового риска. Оценка вероятности наступления налогового риска. Оценка материальности налогового риска. Интегральная оценка налогового риска. Комплексная оценка налоговых рисков. Оценка риска по индексу должной осмотрительности. Основные-составляющие оценки налоговых рисков при заключении договоров. Понятие должной осмотрительности при осуществлении договорной работы. Типовые примеры налоговых рисков при заключении договоров. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, -повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени. Способы снижения налогового бремени и расчет оптимальной налоговой нагрузки.	2	2		10

<b>Контроль:</b>				<b>36</b>
<b>Всего по дисциплине:</b>	<b>18</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>76</b>

\*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата /-[Аленичева Е.С. и др.] ; под ред. М.В.Романовского и Н.Г.Ивановой ; С.- Петерб. гос. экон. ун-т .— Москва : Юрайт, 2015 .— 441 с	
Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование : Учебное-пособие .— 2 .— Москва ; Москва : Издательство "Магистр" : ООО "Научноиздательский центр ИНФРА-М", 2019 .— 544 с.	
Косаренко Н.Н. Налоговое администрирование: основные итоги и перспективы налоговой реформы .— Москва: Русайнс, 2017 .— 224 с.	
Энциклопедия управления налогообложением экономических- субъектов. Том 1. Теоретические основы: монография / Вылкова Е.С. —СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2017. — 338 с.	<a href="https://de.unecon.ru/pluginfile...d_resource/content/1/Tom_1.pdf">https://de.unecon.ru/pluginfile ... d_resource/content/1/Tom_1.pdf</a>
Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в-России : Монография .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр-ИНФРА-М", 2018 .— 270 с.	

### 5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- Microsoft Office Professional
- Microsoft Windows Professional

### 5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
---	------------------------

1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – <a href="http://www.grebennikon.ru">www.grebennikon.ru</a>
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – <a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – <a href="http://www.cyberleninka.ru">www.cyberleninka.ru</a>
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – <a href="http://www.polpred.com">www.polpred.com</a>
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary <a href="http://www.oecd-ilibrary.org">www.oecd-ilibrary.org</a>
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> )
7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> )
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или <a href="http://www.kodeks.ru">www.kodeks.ru</a> )
9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - <a href="http://www.book.ru">www.book.ru</a>
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – <a href="http://www.urait.ru">www.urait.ru</a>
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – <a href="http://www.znanium.com">www.znanium.com</a>
12.	Электронная библиотека СПбГЭУ – <a href="http://opac.unecon.ru">opac.unecon.ru</a>

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. 210 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 27 посадочных мест; доска меловая - 1 шт.; тумба - 1 шт.; Компьютер HP GQ652AW#ACB dc7800 USDT E	196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н

6550 1.0G.DVD-ROM/ 2Gb/80Gb - 1 шт., Проектор NEC M350X в компл. - 1 шт., Акустическая система JBL CONTROL 25 WH (пара колонок) - 1 шт., Микшер-усилитель ТА-1120 - 1 шт., Экран с электроприводом Screen Media Champion 203x153см. MW 4:3. 4-уг. корпус - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	
---	--

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;



- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;
- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

## **8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с

ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации

1. Что можно отнести к штрафным налогам?
2. Территория со специальным таможенным режимом, где предприятиям производящим экспортную или импортозамещающую продукцию, предоставляются определенные налоговые или другие льготы – это?
3. В российском законодательстве термин «трансфертное ценообразование» не применяется, он заменен на термин. Какой?
4. Согласно ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ» какие особые экономические зоны могут создаваться на территории РФ?
5. Методы оценки ТМЦ в налоговом учете?
6. Учетная политика для целей налогообложения – это?
7. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ (метод) начисления амортизации по основным средствам?
8. На какие налоги оказывает влияние переоценка основных средств?
9. Что понимается под закрытым административно- территориальным образованием?
10. Что понимается под зоной территориального развития?
11. Свободная экономическая зона – это?

### 1.2 Темы письменных работ

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

### 1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Кейс-задание	письменно	1-2
2	Аналитическая работа	письменно	3-6

### 1.4 Другие объекты оценивания

Наименования объекта оценивания	Способ проведения	Номера тем
Доклад	с помощью технических средств и информационных систем	1,4
Решение задач	с помощью технических средств и информационных систем	2,3,5,6

### 1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-6
Подготовка к экзамену	1-6
Работа с аналитическими базами данных, нормативными документами, --справочной литературой	1-6

## 1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения **по дисциплине** регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
$\leq 54$	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно
70-84	хорошо
$\geq 85$	отлично

## Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.