

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра предпринимательства и экономической безопасности

Авторы-составители: **Лавренчук Елена Николаевна
Каравая Наталья Михайловна
Долганова Яна Алексеевна**

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Код УМК 83247

Утверждено
Протокол №10
от «17» мая 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Налоговая безопасность

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « С.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Специальность: **10.05.04** Информационно-аналитические системы безопасности
специализация Информационная безопасность финансовых и экономических структур

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Налоговая безопасность** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности (специализация : Информационная безопасность финансовых и экономических структур)

ПК.1 Способен подготовить аналитические материалы для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

Индикаторы

ПК.1.2 Осуществляет мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ

4. Объем и содержание дисциплины

Специальность	10.05.04 Информационно-аналитические системы безопасности (специализация: Информационная безопасность финансовых и экономических структур)
форма обучения	очная
№№ семестров, выделенных для изучения дисциплины	6
Объем дисциплины (з.е.)	4
Объем дисциплины (ак.час.)	144
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	56
Проведение лекционных занятий	28
Проведение практических занятий, семинаров	28
Проведение лабораторных работ, занятий по иностранному языку	0
Самостоятельная работа (ак.час.)	88
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (2)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (6 семестр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Налоговая безопасность

- Тема 1. Налоги в экономической системе общества,
- Тема 2. Элементы налога и их характеристика,
- Тема 3. Основы налогообложения,
- Тема 4. Налоговая система,
- Тема 5. Налоговые отношения,
- Тема 6. Налоговая политика,
- Тема 7. Особенности построения налоговой системы в России,
- Тема 8. Косвенные налоги,
- Тема 9. Налоги и сборы с физических лиц,
- Тема 10. Прямые налоги и сборы с юридических лиц,
- Тема 11. Особенности налогообложения банков и страховых компаний,
- Тема 12. Специальные налоговые режимы,
- Тема 13. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов,
- Тема 14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

- Экономическая сущность налогов
- Функции налогов и их взаимосвязь

Тема 2. Элементы налога и их характеристика

- Объект налогообложения
- Налоговая база
- Налоговый период
- Налоговая ставка
- Порядок исчисления налога
- Порядок и сроки уплаты налога
- Льготы по налогу

Тема 3. Основы налогообложения

- Принципы и методы налогообложения
- Способы уплаты налогов

Тема 4. Налоговая система

- Налоговая система и ее элементы
- Особенности построения налоговой системы в промышленно развитых и развивающихся государствах
- Классификация налогов

Тема 5. Налоговые отношения

- Налоговый механизм
- Налоговый контроль

Тема 6. Налоговая политика

- Налоговая политика государства
- Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах

Тема 7. Особенности построения налоговой системы в России

- Характеристика основных налогов и сборов РФ
- Федеральные налоги и сборы

Региональные налоги и сборы
Местные налоги и сборы

Тема 8. Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость.
Акцизы.
Таможенные пошлины.

Тема 9. Налоги и сборы с физических лиц

НДФЛ.
Совокупный годовой доход как объект налогообложения.
Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
Декларация о доходах граждан.
Имущественные налоги с физических лиц.
Другие налоги и сборы с физических лиц.

Тема 10. Прямые налоги и сборы с юридических лиц

Налог на прибыль организаций.
Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли и доходов иностранных юридических лиц в Российской Федерации.
Платежи за пользование природными ресурсами.
Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
Налог на имущество предприятий.
Другие налоги и сборы с юридических лиц.

Тема 11. Особенности налогообложения банков и страховых компаний

Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций в РФ.
Особенности исчисления НДС в банках и страховых компаниях в РФ.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства.
Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.
Единый сельскохозяйственный налог.

Тема 13. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов

Состав и структура налоговых органов.
Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах.
Налоговые проверки, их виды.
Цели и методы камеральных проверок.
Цели и методы выездных проверок.

Тема 14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Общие положения.
Виды налоговых правонарушений.
Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Контрольное мероприятие (экзамен)

Письменная работа по темам лекционных и семинарских занятий

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Землянская, И. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград : Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. <https://www.urait.ru/bcode/447823>
3. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

Дополнительная:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение:учебник для студентов, обучающихся по направлению 521600 - Экономика и экономическим специальностям/И. М. Александров.-Москва:Дашков и К,2008, ISBN 978-5-91131-674-7.-318.-Библиогр.: с. 308-309
2. Перов А. В.,Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение:учебное пособие для бакалавров : для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям/А. В. Перов, А. В. Толкушкин.-Москва:Юрайт,2013.-1. <https://elis.psu.ru/node/170668>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

www.consultant.ru Консультант плюс

www.nalog.ru Федеральная налоговая служба Российской Федерации

<https://rosstat.gov.ru/> Федеральная служба государственной статистики

<https://solutions.1c.ru/catalog/doc8-corp/features> 1С: Документооборот

<https://solutions.1c.ru/catalog/buhv8/features> 1С: Бухгалтерия

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Налоговая безопасность** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

- приложение позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов «Adobe Acrobat Reader DC»;
- офисный пакет приложений «LibreOffice», Alt Linux.
- ОС "Альт Образование".

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (student.psu.ru).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Занятий лекционного типа - аудитория, оснащенная: специализированной мебелью, проектором, ноутбуком/компьютером, экраном, маркерной или меловой доской.
2. Занятий семинарского типа (практические занятия) - аудитория, оснащенная: специализированной мебелью, проектором, ноутбуком/компьютером, экраном, маркерной или меловой доской.
3. Групповые (индивидуальные) консультации, текущий контроль и промежуточная аттестация - Аудитория, оснащенная: аудитория, оснащенная: специализированной мебелью, проектором, ноутбуком/компьютером, экраном, маркерной или меловой доской.

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с

доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Налоговая безопасность**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.1

Способен подготовить аналитические материалы для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.1.2 Осуществляет мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p>	<p>Умеет анализировать и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации в целях мониторинга деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка для выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ. Использует полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности владеет навыками применения методики и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Умеет составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов.</p>	<p align="center">Неудовлетворител</p> <p>не умеет анализировать и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности не владеет навыками применения методики и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p align="center">Удовлетворительн</p> <p>частично сформированное умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности фрагментарное владение методикой и стандартами ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности частично сформированное умение составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности</p>

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Удовлетворительн</p> <p>хозяйствующих субъектов</p> <p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>успешное но содержащее пробелы умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p> <p>успешное но содержащее пробелы владение навыками применения методики и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>успешные но содержащие пробелы умения составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>сформированное умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности</p> <p>успешное владение навыками применения методики и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>сформированное умение составлять прогнозы динамики основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 44 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 44 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Тема 3. Основы налогообложения Входное тестирование	знает основы современной теории налогов и налогообложения, владеет базовыми понятиями налогового законодательства; знает основы управления налогами на предприятиях и организациях.самостоятельно производит расчеты по бухгалтерскому учетувладеет навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения.и таможенной деятельности
ПК.1.2 Осуществляет мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ	Тема 8. Косвенные налоги Письменное контрольное мероприятие	знания объектов налогообложения, анализ ошибок в рамках налоговой безопасности, алгоритм расчета косвенных налогов

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.1.2 Осуществляет мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ	Тема 12. Специальные налоговые режимы Письменное контрольное мероприятие	знать сущность, значение и современные тенденции развития .специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН); уметь квалифицировать объект налогообложения;. формировать налоговую базу и рассчитывать налог
ПК.1.2 Осуществляет мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ	Контрольное мероприятие (экзамен) Итоговое контрольное мероприятие	знать основные экономические показатели,характеризующие перспективы развития налогообложения и необходимые для составления программы исследования в области оптимизацииналогообложенияуметь применять показатели для определения эффективности вариантов планов и прогнозов оптимизации налогообложения владеть навыками расчета экономических показателей, характеризующих перспективы развития налогообложения

Спецификация мероприятий текущего контроля

Тема 3. Основы налогообложения

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **.5 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Правильный ответ на 8 вопросов	10
Правильный ответ на 6 вопроса	8
Правильный ответ на 4 вопроса	6
Правильный ответ на 2 вопроса	4.5

Тема 8. Косвенные налоги

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **.5 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
правильные ответы на 100% задания	30
правильные ответы на 81% и более задания	24
правильные ответы на 61% и более задания	18
правильные ответы на 41% и более задания	13

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
знать сущность, значение и современные тенденции развития .специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН); уметь квалифицировать объект налогообложения;. формировать налоговую базу и рассчитывать налог	30
знать сущность, значение и современные тенденции развития .специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН); уметь квалифицировать объект налогообложения	24
знать сущность, значение и современные тенденции развития .специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН); формировать налоговую базу и рассчитывать налог	18
знать сущность, значение и современные тенденции развития .специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН)	13

Контрольное мероприятие (экзамен)

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **18**

Показатели оценивания	Баллы
знать основные экономические показатели,характеризующие перспективы развития налогообложения и необходимые для составления программы исследования в области оптимизацииналогообложенияуметь применять показатели для определения эффективности вариантов планов и прогнозов оптимизации налогообложениявладеть навыками расчета экономических показателей, характеризующих перспективы развития налогообложения	40
знать основные экономические показатели,характеризующие перспективы развития налогообложения и необходимые для составления программы исследования в области оптимизацииналогообложенияуметь применять показатели для определения эффективности вариантов планов и прогнозов оптимизации налогообложения	32
уметь применять показатели для определения эффективности вариантов планов и прогнозов оптимизации налогообложения	24
знать основные экономические показатели,характеризующие перспективы развития налогообложения и необходимые для составления программы исследования в области	18

оптимизациналогообложения	