



Негосударственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«ЦЕНТР ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ РИСКОВ»



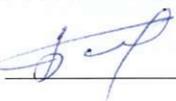
УТВЕРЖДАЮ  
Директор НОУ ДПО "ЦПР"  
В.Г.Казанцев  
" 20 " август 2015 года

**Программа повышения квалификации**  
**«Учет налоговых рисков в договорной**  
**деятельности предприятия»**

г. Санкт-Петербург  
2015 год

Программа обсуждена и одобрена на заседании учебно-методического совета  
НОУ ДПО «ЦПР»

Протокол №23 от 25 июня 2015 года.

Секретарь  М.В.Бочков

Дополнительная профессиональная образовательная программа повышения квалификации **«Учет налоговых рисков в договорной деятельности предприятия»** (далее – Программа) разработана авторским коллективом НОУ ДПО «ЦПР» в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; Приказом Минобрнауки РФ № 499 от 1 июля 2013 г. «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам». При разработке содержания настоящей дополнительной профессиональной образовательной Программы учтены требования обеспечения преемственности по отношению к федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования (ФГОС ВПО) по направлению подготовки "Экономическая безопасность", а также имеющиеся на момент формирования Программы требования профессиональных стандартов и (или) квалификационные требования, указанные в квалификационных справочниках, утверждаемых в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, по соответствующим должностям, профессиям, специальностям (в соответствии с Общероссийским классификатором специальностей).

©Негосударственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Центр предпринимательских рисков»

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ</b>	<b>4</b>
1.1. Цель Программы	4
1.2. Характеристика подготовки по Программе	5
1.3. Требования к уровню подготовки слушателя	5
1.4. Требования к результатам освоения Программы	6
<b>2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ</b>	<b>8</b>
2.1. Учебный план	8
2.2. Содержание Программы	10
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ</b>	<b>11</b>
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	11
3.2. Информационное обеспечение обучения	12
Перечень рекомендуемой литературы, Интернет-ресурсов	
<b>4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ</b>	<b>14</b>
Примерные вопросы для подготовки к зачету	

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

## 1.1. Цель Программы

Программа предназначена для повышения квалификации:

- руководителей предприятий и организаций различных форм собственности;
- руководителей, начальников отделов и специалистов подразделений безопасности (экономической безопасности),
- руководителей и сотрудников служб внутреннего контроля и аудита,
- руководителей и сотрудников экономических, плановых, коммерческих, юридических, договорных отделов и служб,
- главных бухгалтеров, бухгалтеров.

Целью реализации Программы является совершенствование профессиональных компетенций, повышение профессионального уровня обучающихся в рамках имеющейся квалификации в условиях изменения целей, содержания, технологий, нормативно-правового обеспечения профессиональной деятельности в сфере экономической безопасности.

В Программе значительное внимание уделено вопросам изучения последних изменений в области экономики хозяйствующего субъекта и основных направлений обеспечения экономической безопасности на предприятии. Содержание Программы ориентировано на обучение специалистов подразделений экономической безопасности выявлению, оценке налоговых рисков и организации управления ими. Программа повышения квалификации предусматривает изучение изменений в законодательстве, межведомственных и ведомственных нормативных актах, регулирующих вопросы экономической безопасности предприятия. В ходе обучения на основе нормативно-правовой базы рассматриваются практические примеры управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.

Учебная Программа **«Подразделение безопасности в системе управления рисками на предприятии»** рекомендована в качестве вариативного раздела (модуля) программы профессиональной переподготовки **«Комплексное обеспечение безопасности предприятия»** со специализацией **«Организация экономической безопасности предприятия»**.

Специфика Программы заключается в ее прагматической направленности. Программа повышения квалификации призвана ликвидировать разрыв между требуемыми актуальными и существующими компетенциями слушателей, который не может быть преодолен средствами самообразования и самоподготовки на рабочем месте. Этот факт определяет требования к конечным результатам обучения по Программе: формирование профессиональных компетенций работника, позволяющие ему выполнять свои трудовые функции в рамках актуальных требований к его профессиональной деятельности.

Программа характеризуется практической ориентированностью обучения, с опорой на имеющийся у слушателей трудовой опыт, высокую долю самостоятельной работы, прикладной характер содержания образования.

## **1.2. Характеристика подготовки по Программе**

Нормативный срок освоения Программы – 40 академических часов, 5 рабочих дней, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы слушателя.

Режим обучения: 40 ак. часов аудиторных занятий в неделю (8 ак. часов в день) - лекции, семинары, практические занятия.

Форма обучения – очная, с отрывом от производства.

## **1.3. Требования к уровню подготовки слушателя**

Повышение квалификации по настоящей Программе осуществляется на базе высшего и среднего профессионального образования.

К освоению данной дополнительной профессиональной Программы допускаются лица имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для успешного освоения Программы повышения квалификации обучающийся должен:

### **1. Знать и понимать:**

- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- законодательство Российской Федерации в сфере экономики; направления экономической политики государства;
- понятие и сущность экономической безопасности; объекты и субъекты экономической безопасности; критерии и показатели экономической безопасности;
- организационно-правовые основы, принципы, факторы, механизмы, методы и средства обеспечения экономической безопасности; принципы построения и элементы системы безопасности;
- субъекты предпринимательства, их организационно-правовые формы, структуру;
- нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов предпринимательства; производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов.

### **2. Уметь:**

- анализировать во взаимосвязи экономические явления и процессы; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций;
- определять уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта; выявлять и анализировать риски и угрозы в сфере экономической безопасности; разрабатывать мероприятия по их локализации и нейтрализации; моделировать систему обеспечения

экономической безопасности для различных типов предприятий, учреждений, организаций;

- оценивать достоверность источников статистической информации;
- выявлять угрозы экономической безопасности, проводить их ранжирование по вероятности реализации и величине ущерба.

### 3. Владеть:

- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере экономики и экономической безопасности;
- навыками компьютерной обработки служебной документации, статистической информации и деловой графики; работы с информационно-поисковыми и информационно-справочными системами и базами данных, используемыми профессиональной деятельностью;
- методами оценки эффективности работы предприятия, организации, учреждения;
- правилами и методикой анализа учетно-отчетной документации, проверки достоверности содержащейся в ней информации с целью контроля за соблюдением законодательства.

## 1.4. Требования к результатам освоения Программы

Программа направлена на совершенствование и (или) освоение следующих профессиональных компетенций:

- способность принимать участие в разработке стратегии обеспечения экономической безопасности предприятий, организаций, подготовке программ по ее реализации (ПК-1);
- способность принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов (ПК-2);
- способность осуществлять документационное обеспечение управленческой деятельности (ПК-3);
- способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-4);
- способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов, организаций и учреждений различных форм собственности (ПК-5);
- способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-6);
- способность проводить анализ и давать оценку возможных экономических рисков, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности (ПК-7);
- способность 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 (ПК-8).

В результате освоения Программы слушатель должен приобрести и (или) усовершенствовать следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

- выявление потенциальных и реальных угроз экономической безопасности;
- оценка факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера; прогноз возможных чрезвычайных социально-экономических ситуаций, разработка и осуществление мероприятий по их предотвращению или смягчению;
- оценка возможных экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности и определение необходимых компенсационных резервов;
- экономическая экспертиза нормативных правовых актов;
- разработка методических рекомендаций по обеспечению экономической безопасности бизнеса;
- поиск и оценка источников информации, анализ данных, необходимых для проведения экономических расчетов;
- мониторинг текущего экономического и финансового состояния хозяйствующих субъектов на предмет надежности ресурсного потенциала, стабильности и устойчивости их деятельности;
- обработка массивов статистических данных, экономических показателей, характеризующих социально-экономические процессы в соответствии с поставленной задачей, анализ, интерпретация, оценка полученных результатов и обоснование выводов;
- оценка экономической эффективности проектов; моделирование экономических процессов в целях анализа и прогнозирования угроз экономической безопасности.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1. Учебный план

**Учебный план**  
программы повышения квалификации  
«Учет налоговых рисков в договорной деятельности предприятия»

**Цель:** изучение последних изменений в области экономики хозяйствующего субъекта и современных методов обеспечения экономической безопасности на предприятии.

**Категория слушателей:** руководителей предприятий и организаций различных форм собственности; руководителей, начальников отделов и специалистов подразделений безопасности (экономической безопасности); руководителей и сотрудников служб внутреннего контроля и аудита; руководителей и сотрудников экономических, плановых, коммерческих, юридических, договорных отделов и служб; главных бухгалтеров, бухгалтеров.

**Срок освоения:** 40 часов, 5 учебных дней

**Режим занятий:** 8 часов в день

№ № п/п	Наименование учебных тем	Количество часов на курс подготовки			
		Всего	в том числе:		
			Лекции, семинары	Практические занятия	Формы контроля
1	Управление рисками как актуальный механизм повышения эффективности производства и корпоративного управления	8	8		
2	Классификация предпринимательских рисков, риски как источники угроз предпринимательской деятельности	10	8	2	
3	Общая характеристика экономической деятельности предприятия с точки зрения риск-менеджмента	10	8	2	
4	Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, методы снижения налоговых рисков с учетом практики применения концепции системы планирования выездных	10	6	4	

	<b>налоговых проверок;</b>				
	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>2</b>		<b>2</b>	<b>Зачет без оценки</b>
	<b>Итого</b>	<b>40</b>	<b>30</b>	<b>10</b>	

## 2.2. Содержание Программы

### Учебная программа повышения квалификации

#### «Учет налоговых рисков в договорной деятельности предприятия»

Тема 1. Управление рисками как актуальный механизм повышения эффективности производства и корпоративного управления.

Риск как неотъемлемая составляющая предпринимательской деятельности; введение в управление рисками. Иерархия вероятностных факторов в бизнесе (факторы неопределенности, риски и угрозы), ее значение в практике управления рисками.

Тема 2. Классификация предпринимательских рисков, риски как источники угроз предпринимательской деятельности.

Риски коммерческого и некоммерческого характера. Различие операционных и некоммерческих рисков; отражение вопросов управления рисками в нормативных документах. Взаимосвязь между процессами планирования, управления деятельностью и процессом управления рисками.

Тема 3. Общая характеристика экономической деятельности предприятия с точки зрения риск - менеджмента.

Риск-анализ основных видов экономической деятельности предприятия. Факторы, влияющие на уровень риска, оценка предпринимательского риска. Определение налоговых рисков, их классификация; факторы возникновения налоговых рисков, налоговое планирование, оптимизация налоговой нагрузки организации. Договорные отношения как инструмент снижения налоговых рисков.

Тема 4. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, методы снижения налоговых рисков с учетом практики применения концепции системы планирования выездных налоговых проверок.

Организационная структура системы управления налоговыми рисками на предприятии. Организация взаимодействия подразделений предприятия в рамках системы управления налоговыми рисками. Рекомендации по последовательности проведения процедур в системе управления налоговыми рисками.

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

Обучение проводится на учебно-методической базе Негосударственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр предпринимательских рисков».

К преподаванию учебной Программы привлекаются преподаватели, имеющие большой опыт педагогической деятельности (более 5 лет) в сфере экономической безопасности и практический опыт работы по этой тематике.

В процессе обучения применяются современные технические средства обучения и методические пособия, разработанные по темам учебной Программы.

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация Программы дисциплины требует наличия учебного кабинета с необходимыми техническими средствами обучения.

##### **Оборудование учебного кабинета:**

- рабочие места по количеству обучающихся (стол, стул, необходимые для работы в аудитории канцелярские принадлежности);
- рабочее место преподавателя (стол, стул, необходимые для работы в аудитории канцелярские принадлежности);
- доска для записей с принадлежностями (маркеры для письма, указка).

##### **Технические средства обучения:**

- персональный компьютер преподавателя с периферийными устройствами и доступом к сети Интернет;
- мультимедиа-проектор с экраном.

Каждый обучающийся обеспечивается раздаточным материалом и компакт-диском с записью учебно-методических материалов Программы (презентации преподавателей, конспекты, нормативно-правовые акты, образцы рассматриваемых на занятиях документов, примеры решения практических задач, статьи и другие материалы по темам Программы).

## 3.2. Информационное обеспечение обучения

### Перечень рекомендуемой литературы, Интернет-ресурсов

#### Законы и нормативные акты

«Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция)

«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (действующая редакция)

«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (действующая редакция)

Федеральный закон от 17.12.1999 № 211-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «Об общих принципах организации и деятельности ассоциаций экономического взаимодействия субъектов Российской Федерации»

Федеральный закон от 29.12.1998 № 192-ФЗ (ред. от 03.12.2008) «О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики»

#### Учебная литература

Абчук В.А «Риски в бизнесе, менеджменте и маркетинге» СПб. Изд-во Михайлова В.А., 2006

Бартон Т., Шенкир У., Уокер П «Риск-менеджмент. Практика ведущих компаний» Пер. с англ. М. Вильямс, 2008

Воробьев С.Н., Балдин К.В. «Управление рисками в предпринимательстве» М. Дашков и Ко, 2006

Гончаров Д.С. «Комплексный подход к управлению рисками для российских компаний» М. Вершина, 2008

Просветов Г.И «Управление рисками. Задачи и решения» Учебно-практическое пособие. М. Альфа-Пресс, 2008

Рыхтикова Н.А. «Анализ и управление рисками организации» учеб. пособие. М. ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007

Холмс Э. «Риск-менеджмент» Пер. с англ. Хмелевской В.В. Под редакцией канд. экон. наук Кравченко В.А. М. Эксмо, 2007

Федосова Р.Н., Крюкова О.Г. «Управление рисками промышленного предприятия. Опыт и рекомендации» Экономика, 2008

А.С. Шапкин, В.А. Шапкин «Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций» 9-е изд.-М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014

Ю.А. Лукаш «Оптимизация налогов. Методы и схемы» Полное практическое руководство. \_М.:ГроссМедиа:РОСБУХ, 2008

**Рекомендованные Интернет-ресурсы:**

<http://www.consultant.ru/>Справочная правовая система «Консультант Плюс»

<http://www.garant.ru/>Справочная правовая система «Гарант»

<http://www.s-director.ru/> Журнал «Директор по безопасности» специализированное ежемесячное издание, ориентированное на освещение полного комплекса проблем корпоративной безопасности: экономической, физической, технической, информационной, кадровой, юридической и т.п., а также их взаимного влияния

<http://bezopasnost-chel.ru/> Всероссийский специализированный журнал «Безопасность» отраслевое издание на рынке систем безопасности в России и Ближнем Зарубежье

<http://www.algoritm.org/>Журнал «Алгоритм безопасности»– информационно-аналитическое издание, освещающее вопросы технического обеспечения безопасности объектов

<http://www.tzmagazine.ru/> Журнал «Технология защиты» - отраслевое издание рынка технических систем безопасности. Всё о комплексных системах безопасности СКУД ОПС CCTV системах пожаротушения и о других сегментах рынка ТСБ

<http://ru-bezh.ru/>RUBEЖ информационно-аналитический журнал по теме безопасности

<http://www.mirbez.ru/> Специализированный журнал по безопасности «Мир и безопасность»

<http://www.plusworld.ru/> Информационно-аналитический журнал ПЛАС

<http://www.id-mb.ru/> Аналитический медиалпортал «Мир безопасности»

<http://tek.securitymedia.ru/> Отраслевой специализированный журнал «Безопасность объектов ТЭК»

#### **4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ**

По окончании обучения по Программе проводится итоговая аттестация в форме зачёта без оценки.

##### **Примерные вопросы для подготовки к зачёту**

1. Общая характеристика экономической деятельности предприятия с точки зрения риск - менеджмента.
2. Риск-анализ основных видов экономической деятельности предприятия.
3. Факторы, влияющие на уровень риска.
4. Оценка предпринимательского риска.
5. Управление рисками как актуальный механизм повышения эффективности производства и корпоративного управления.
6. Определение налоговых рисков, их классификация.
7. Факторы возникновения налоговых рисков.
8. Налоговое планирование.
9. Оптимизация налоговой нагрузки организации.
10. Управления рисками в нормативных документах.
11. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика.
12. Методы снижения налоговых рисков с учетом практики применения концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
13. Взаимосвязь процесса налоговой оптимизации с уровнем налоговой нагрузки и налоговыми рисками.
14. Договорные отношения как инструмент снижения налоговых рисков.
15. Налоговые риски по сделкам.
16. Управление налоговыми рисками.
17. Система управления налоговыми рисками на предприятии.

**УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА**  
**«Учет налоговых рисков в договорной деятельности предприятия»**

© Негосударственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Центр предпринимательских рисков»