

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 02.05.2026 12:04:05
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы»**

Высшая школа управления

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ КОМПЛАЕНС

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

38.04.01 ЭКОНОМИКА

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОП ВО):

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2026 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый комплаенс» входит в программу магистратуры «Комплаенс-контроль в деятельности организаций» по направлению 38.04.01 «Экономика» и изучается в 3 семестре 2 курса. Дисциплину реализует Кафедра комплаенса и контроллинга. Дисциплина состоит из 4 разделов и 11 тем и направлена на изучение налогового комплаенса.

Целью освоения дисциплины является углубленное изучение магистрантами теоретических и методических основ организации системы комплаенс и финансового мониторинга в кредитных организациях, выработка практических навыков анализа клиентской базы, операций по счетам, организации комплаенс-контроля в банках. Основными задачами изучения дисциплины являются: □ изучение основных понятий и содержания принципов организации и процедур эффективного осуществления комплаенс-функции; □ исследование базовых принципов организации и процедур комплаенс и финансового мониторинга в банковской системе; □ рассмотрение практики распространения рекомендаций, базирующихся на документах, разработанных Базельским комитетом по банковскому надзору; □ раскрытие значимости системы финансового мониторинга как механизма минимизации банковских рисков; □ определение направлений совершенствования финансового мониторинга в банковской системе РФ.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Налоговый комплаенс» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1 Определяет свою роль в команде, исходя из стратегии сотрудничества для достижения поставленной цели;; УК-3.2 Формулирует и учитывает в своей деятельности особенности поведения групп людей, выделенных в зависимости от поставленной цели;; УК-3.3 Анализирует возможные последствия личных действий и планирует свои действия для достижения заданного результата;; УК-3.4 Осуществляет обмен информацией, знаниями и опытом с членами команды;; УК-3.5 Аргументирует свою точку зрения относительно использования идей других членов команды для достижения поставленной цели;; УК-3.6 Участвует в командной работе по выполнению поручений.;
ПК-2	Способен осуществлять разработку стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-2.1 Способен собирать и систематизировать информацию полученную из различных источников. Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа. Изучать и описывать бизнес-процессы организации; ПК-2.2 Способен выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов и организовывать работу аудиторской группы таким образом, чтобы выполнить ее в срок. Применять системный подход к анализу результатов и оценке работы участников аудиторской группы;

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ПК-4	Способен разработать и сформировать отчетные документы о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-4.1 Способен оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; ПК-4.2 Владеет методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; ПК-4.3 Способен организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни;

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Налоговый комплаенс» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Налоговый комплаенс».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
УК-3	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	<i>Техника проведения внутреннего корпоративного расследования**;</i> <i>Эконометрика (продвинутый курс);</i> <i>Комплаенс в области регулирования рынка ценных бумаг**;</i> <i>Комплаенс в области проведения торгов и закупочной деятельности**;</i> <i>Антимонопольный комплаенс**;</i> <i>Научно-исследовательская работа;</i>	Преддипломная практика;
ПК-2	Способен осуществлять разработку стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	<i>Научно-исследовательская работа;</i> <i>Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта;</i> <i>Цифровые технологии в системе контроля;</i> <i>Трансформация культурных изменений в цифровой компании**;</i> <i>Система комплаенс-контроля при проведении финансовых расследований**;</i>	Преддипломная практика;
ПК-4	Способен разработать и сформировать отчетные документы о работе	<i>Научно-исследовательская работа;</i> <i>Система комплаенс-контроля</i>	Преддипломная практика;

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	системы внутреннего контроля экономического субъекта	<i>при проведении финансовых расследований**;</i> <i>Трансформация культурных изменений в цифровой компании**;</i> <i>Комплаенс в области регулирования рынка ценных бумаг**;</i> <i>Комплаенс в области проведения торгов и закупочной деятельности**;</i> <i>Внутренний контроль;</i>	

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

** - элективные дисциплины /практики

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый комплаенс» составляет «3» зачетные единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очной формы обучения.

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			3
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	36		36
Лекции (ЛК)	18		18
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	18		18
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	63		63
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	9		9
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	108	108
	зач.ед.	3	3

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы		Содержание темы	Вид учебной работы*
Раздел 1	Методология работы с источниками права, определяющими налоговые.	1.1	Роль судебной практики и изменений в ней,	Роль судебной практики и изменений в ней, разъяснений Минфина и ФНС России.	ЛК, СЗ
		1.2	План BEPS	План BEPS как налоговое планирование, используемое транснациональными компаниями	ЛК, СЗ
Раздел 2	Основные виды налогов в России и сценарии их исчисления.	2.1	Основные организационные обязанности налогоплательщиков.	Виды налогов в России, порядок их начисления и уплаты в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, обязанности налогоплательщиков.	ЛК, СЗ
		2.2	Порядок признания доходов и расходов в налоговых целях	Налоговые режимы, порядок признания доходов и расходов, их учет для определения налогооблагаемой базы.	ЛК, СЗ
		2.3	Декларирование налогов, подача уточненной декларации.	Требования к декларированию налогов, сроки подачи деклараций, налоговые санкции, подача уточненной декларации.	ЛК, СЗ
Раздел 3	Основные формы налогового комплаенса в текущей деятельности (до проведения налоговых проверок).	3.1	Налоговый мониторинг	Организация налогового мониторинга как инструмент повышения доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации.	ЛК, СЗ
		3.2	Межстрановая отчетность.	Понятие, порядок оформления и представления межстрановой отчетности.	ЛК, СЗ
		3.3	Соглашения о ценообразовании	Общие положения о соглашениях о ценообразовании для целей налогообложения.	ЛК, СЗ
Раздел 4	Проведение налоговых проверок.	4.1	Критерии риска при назначении проверки.	Организация и проведение проверок, применение риск-ориентированного метода при назначении проверки, разработка системы оценки рисков	ЛК, СЗ
		4.2	Особенности отдельных процедур налогового контроля, международный обмен налоговой информацией.	Организация и проведение отдельных процедур налогового контроля, особенности организации процедуры международного обмена налоговой информацией.	ЛК, СЗ
		4.3	Подведение итогов проверок, возражения и обжалование решений налоговых органов.	Особенности организации процесса подведения проверок, учет и мониторинг результатов проверок. Порядок взаимодействия объекта контроля и органов контроля (надзора) при оформлении возражений, а также обжаловании решений налоговых органов.	ЛК, СЗ

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – практические/семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	
Для самостоятельной работы	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	420 ауд.
Семинарская	365	Магнитно-маркерная доска
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Проектор и ноутбук

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/568950>

- Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559834>

Дополнительная литература:

1. Правовой комплаенс в условиях санкций : монография / под общей редакцией Б. А. Шахназарова. — Москва : Проспект, 2025. — 176 с. — ISBN 978-5-392-43012-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/463982> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Шохин, С. О. Правовое регулирование внешнего государственного финансового контроля в Российской Федерации : учебное пособие / С. О. Шохин. — Москва : Прометей, 2023. — 450 с. — ISBN 978-5-00172-414-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/445655> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН

<http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://www.biblioclub.ru>

- ЭБС Юрайт <http://www.biblio-online.ru>

- ЭБС «Консультант студента» www.studentlibrary.ru

- ЭБС «Троицкий мост»

2. Базы данных и поисковые системы

- электронный фонд правовой и нормативно-технической документации

<http://docs.cntd.ru/>

- поисковая система Яндекс <https://www.yandex.ru/>

- поисковая система Google <https://www.google.ru/>

- реферативная база данных SCOPUS

<http://www.elsevierscience.ru/products/scopus/>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

1. Курс лекций по дисциплине «Налоговый комплаенс».

- налоговый комплаенс

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС!**

РАЗРАБОТЧИК:

<hr/> <i>Должность, БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Иванченко Надежда Шавкатовна <i>Фамилия И.О.</i>
-----------------------------	----------------------	--

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

<hr/> Заведующий кафедрой <i>Должность БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Рагулина Юлия Вячеславовна [Б] заведующий кафедрой <i>Фамилия И.О.</i>
---	----------------------	---

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

<hr/> Заведующий кафедрой <i>Должность, БУП</i>	<hr/> <i>Подпись</i>	<hr/> Рагулина Юлия Вячеславовна <i>Фамилия И.О.</i>
--	----------------------	--