

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования Московской области
Международный университет природы, общества и человека «Дубна»

Кафедра устойчивого инновационного развития

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**«Управление рисками в сфере государственного контроля
за деятельностью потребительских обществ»**

ФИО студента: Шевенина Екатерина Владимировна

Направление Менеджмент

Магистерская программа (профиль):

Проектное управление устойчивым развитием

Дубна, 2012

Содержание

Введение	8
Глава 1. Обоснование необходимости и возможности управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	10
1.1 Основные принципы и понятия управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	10
1.2. Необходимость управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	13
1.3. Методологические основы управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	16
Выводы	19
Глава 2. Разработка технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	20
2.1. Создание и анализ базы судебных прецедентов.....	20
2.2. Выявление причин возникновения конфликтных ситуаций в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	22
2.3. Определение зон риска возникновения конфликтных ситуаций в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	23
2.4. Механизм управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	26
2.5. Оценка идеи управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	28
2.6. Перспективы развития технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	29
Выводы	30
Глава 3. Возможности реализации технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	32
3.1. Описание услуг и потребительские характеристики	32
3.2. Этапы реализации технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	32
3.3. Учебная программа «Управление рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ»	33
3.4. Маркетинг технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ	34
3.5. Создание консультационного юридического подразделения	35

3.5.1. Общие положения юридического подразделения.....	35
3.5.2. Анализ рынка юридических услуг.....	37
3.5.3. Производственный и финансовый план создания подразделения	39
3.6. Оценка рисков, связанных с реализацией технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ ..	40
Выводы	41
Выводы и рекомендации.....	43
Заключение.....	44
Список используемых источников	45
Приложения	50
Приложение 1. База судебных прецедентов	50
Приложение 2. Оценка идеи на ее реализуемость и привлекательность для потенциальных партнеров и инвесторов.....	62
Приложение 3. Учебно-методический комплекс	63
Приложение 4. Техническое задание.....	73

Введение

Актуальность темы исследования

В настоящее время деятельность любой организации осуществляется в условиях чрезвычайной неопределенности и всегда связана с рисками. Государственный контроль оказывает значительное влияние на деятельность организаций и нахождение их в зонах повышенного риска. А сложность, многообразие и противоречивость процессов становления правового регулирования налоговых отношений в России на современном этапе оказывают непосредственное влияние на состояние правопорядка в сфере налоговых отношений. Поэтому управление рисками в сфере государственного контроля, а именно предупреждение и разрешение налоговых конфликтов должны являться приоритетными для организаций.

В последнее время все больше и больше организаций создаются в форме потребительских обществ, и в то же время в Налоговом кодексе РФ пока мало внимания уделяется специфике налогообложения этой организационно-правовой формы, нет четкой определенности ее правового положения, что вызывает большое количество разногласий между налоговыми органами и потребительскими обществами. Поэтому необходима эффективная технология минимизации рисков в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ.

Целью исследования является разработка и реализация технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ.

В рамках данной цели решаются следующие задачи:

- обоснование необходимости и возможности управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ;
- разработка технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ
- реализация технологических основ управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ

Объектом исследования являются теория и практика управления рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ.

Предметом исследования является разработка рекомендаций по управлению рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ.

Теоретическая и методологическая основа исследования: исследования проводились на основе отечественного и зарубежного опыта, по материалам периодических изданий, научных монографий, материалов глобальной сети Internet.

В основу проведения исследования положен системный и ситуационный подход. Для решения поставленных задач использовался научный инструментарий, включающий методы статистического, экономического, эмпирического и логического анализа.

В отечественной литературе данными вопросами занимались Д.В.Винницкий, В.Г. Гуца, А.А. Остроумов, Н.В. Клокова, Мешалкин В.К, А.П. Зрелов, М.В. Краснов, А.В. Брызгалин и др.

Научная новизна заключается в разработке технологии управления налоговыми рисками и выявлении опасных зон, в которых может возникнуть конфликтная ситуация, на основе базы судебных прецедентов, что ранее не использовалось.

Практическая значимость: применение разработанной технологии позволит существенно снизить количество возникающих налоговых конфликтов и четко отслеживать возможности их возникновения в потребительском обществе.

Апробация результатов исследования

Основные положения и результаты были доложены и одобрены на двух научно-практических конференциях.

Использование результатов

Полученные в диссертации результаты могут быть использованы в практике при работе с потребительскими обществами, а также для обучения (переподготовки) кадров предприятий, переходящих на новую форму юридического лица – потребительского общества, используя курс «Управление рисками в сфере государственного контроля деятельности потребительских обществ».

Личный вклад

Решение, поставленных в диссертации задач, включая: обоснование, разработку и реализацию, осуществлено непосредственно автором.

Структура и объем диссертации

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений. Содержание работы изложено на 78 страницах текста, включая приложения, содержит 3 рисунка, 3 таблицы. Список литературы содержит 77 наименований.