

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов **В.А. Матчинов**

«27» июня 2024 г.

Чернова Ю.В.

**СОВРЕМЕННЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Экономика и финансы»

Очная и очно-заочная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 16 от 27.06.2024 г.)*


Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №09 от 20 мая 2024 г.)

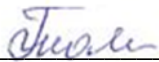
КАЛУГА 2024


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Современные формы и методы налогового консультирования» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» образовательная программа «Экономика и финансы» очная и очно-заочная форма обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«27» июня 2024 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий
 - 5.1 Содержание дисциплины
 - 5.2 Учебно-тематический план
 - 5.3 Содержание семинаров, практических занятий
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем
 - 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения
 - 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы
 - 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.4.3 «Современные формы и методы налогового консультирования»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN – 1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знания: современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, категориального и научного аппарата при анализе экономических явлений и процессов Умения: демонстрировать знания современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использовать категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов
		Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знания: сущности и особенностей современных экономических процессов, их связи с другими процессами, происходящими в обществе Умения: выявлять сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливать текущие социальноэкономические проблемы
		Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знания: российских и зарубежных источники научных знаний и экономической информации, основных направлений экономической политики государства Умения: грамотно и результативно пользоваться российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации
ПKN - 6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знания: методик экономического анализа деятельности субъекта с учетом современных методов для обоснования выработки управленческих решений в части: оперативных, тактических и стратегических решений. Умения: выстроить логику проведения анализа деятельности экономического субъекта для обоснования управленческих решений.
		Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знания: возможных вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности

			Умения: предложить вариант решения в условиях неопределенности.
ПКП - 3	Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации	Знания: нормативно-правовой и экономической основы деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умения: применять нормативно-правовую и экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.
		Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.	Знания: вариантов эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умения: осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Современные формы и методы налогового консультирования» является дисциплиной модуля «Финансовая грамотность» учебного плана основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика образовательная программа «Экономика и финансы» для очной и очно-заочной формы обучения.

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах) очная форма	Семестр 8 (в часах) очно-заочная форма
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.ед./108	108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34/24	34	24
Лекции	16/8	16	8
Семинары, практические занятия	18/16	18	16
Самостоятельная работа	74/84	74	84
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом

Исторический обзор возникновения налогового консультирования в мире. Факторы, повлиявшие на становление и развитие налогового консультирования в России. Место и роль налогового консультирования в общем объеме рынка консалтинговых услуг в России и за рубежом. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом. Характеристика и принципиальные отличия существующих моделей регулирования функционирования налогового консультирования. Достоинства и недостатки жесткого государственного регулирования, смешанной модели государственного и общественного регулирования, варианта только общественного регулирования налогового консультирования.

Тема 2. Формы и методы налогового консультирования

Формы оказания услуг по налоговому консультированию и их характеристика. Налоговые консультации. Налоговые экспертизы. Составление документов. Представление и защита интересов налогоплательщика в различных государственных органах и коммерческих организациях. Ведение дел налогоплательщика. Оптимизация налоговых обязательств экономического субъекта/клиента. Предупреждение налоговых рисков, разработка методов и вариантов их минимизации. Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.

Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – крупнейшим налогоплательщикам

Особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков. Характеристика признаков крупнейших налогоплательщиков и необходимость их применения в зависимости от вида осуществляемого бизнеса и жизненного цикла /стадии экономического субъекта. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные крупнейшими налогоплательщиками. Алгоритм оценки и критерии эффективности их применения.

Тема 4. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса

Типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса. Алгоритм оценки и критерии эффективности их применения.

5.2 Учебно-тематический план (очная/очно-заочная форма)

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа-Аудиторная работа			Самостоятель ная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практичес кие занятия		
1	Тема 1. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	22/24	6/4	4/2	2/2	16/20	Опрос, дискуссия, тестирование
2	Тема 2. Формы и методы налогового консультирования	26/24	8/4	4/2	4/2	18/20	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
3	Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – крупнейшим налогоплательщикам	30/30	10/8	4/2	6/6	20/22	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
4	Тема 4. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса	30/30	10/8	4/2	6/6	20/22	Опрос, решение ситуационных задач, тестирование
	В целом по дисциплине	108/108	34/24	16/8	18/16	74/84	Согласно учебному плану: контрольная работа/ зачет
	В % к итогу	100/100	31%/22%	15%/7%	16%/15%	69%/78%	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	1. Исторический обзор возникновения налогового консультирования в мире. 2. Место и роль налогового консультирования в общем объеме рынка консалтинговых услуг в России и за рубежом. 3. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.. Рекомендуемые источники: все источники	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Тема 2. Формы и методы налогового консультирования	1. Формы оказания услуг по налоговому консультированию и их характеристика. 2. Налоговые экспертизы. 3. Составление документов. 4. Предупреждение налоговых рисков, разработка методов и вариантов их минимизации. Рекомендуемые источники: все источники	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг оказания консультационных услуг юридическим лицам – крупнейшим налогоплательщикам	1. Особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков. 2. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов 3. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные крупнейшими налогоплательщиками. Рекомендуемые источники: все источники	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Тема 4. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса	1. Типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов. 2. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса. 3. Алгоритм оценки и критерии эффективности их применения. Рекомендуемые источники: все источники	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Современное состояние налогового консультирования в России и за рубежом	Место и роль налогового консультирования в общем объеме рынка консалтинговых услуг в России и за рубежом.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Составление опорного конспекта, подготовка докладов на семинарах
Тема 2. Формы и методы налогового консультирования	Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Проработка учебного материала по конспектам лекций, подготовка докладов на семинарах. Работа с тестами для самопроверки, решение ситуационных задач
Тема 3. Специфика оказания консультационных услуг оказания консультационных услуг юридическим лицам – крупнейшим налогоплательщикам	Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

Наименование гем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 4. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса	Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

6.2.1 Перечень вопросов для тестирования

1. Появление налогового консультирования в России обусловлено:

- а) становлением рыночной экономики
- б) становлением налоговой системы
- в) вовлечение граждан в налоговые отношения
- г) все ответы верны

2. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования является:

- а) недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей
- б) низкая управленческая культура
- в) недостаток культуры консультирования
- г) все ответы верны

3. Налоговые консультанты, осуществляя свою деятельность базируются на:

- а) гражданском и налоговом законодательстве
- б) нормативно- правовых актах местных органов самоуправления
- в) собственных разработках

4. Конкуренция среди консультационных фирм порождает:

- а) противоречия в отношениях между ними
- б) организацию специальных форм работы
- в) образование закрытой информации

5. Причинами обращения к услугам налоговых консультантов является:

- а) особые знания и навыки консультантов
- б) обучение персонала по средствам консультирования
- в) интенсивная профессиональная помощь на временной основе

6. Как называется сообщество, объединяющее специалистов в области налогового консультирования:

- а) Палата налоговых консультантов
- б) Совет налоговых консультантов
- в) Союз налоговых консультантов

7. Кто из авторов указывал, что налоговое консультирование – это абсолютно самостоятельный вид деятельности, близкий, но не совпадающий по предмету, по способам реализации ни с аудитом, ни с юридическим консультированием?

- а) Черник Д.Г
- б) Грейнер Ларри Е.

в) Башкирова Н.Н.

8. Кем осуществляется налоговое консультирование?

- а) аудиторами
- б) независимыми от налоговых органов субъектов
- в) ФНС России

6.2.2 Перечень заданий для выполнения контрольной работы

Перечень тем для выполнения контрольной работы

- 1.Значение и необходимость развития налогового менеджмента в современных условиях российской экономики.
- 2.Экономическое содержание налогов, принципы налогообложения, теории управления налогами.
- 3.Экономическое содержание налогового менеджмента.
4. Сущность, предмет, объект и субъект налогового менеджмента
5. Налоговый менеджмент как форма предпринимательской деятельности.
- 6.Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений.
- 7.Методологические основы определения и содержания налогового бремени.
- 8.Методики расчета налогового бремени
- 9.Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития.
10. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
- 11.Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
- 12.Прогнозирование налога на прибыль
- 13.Прогнозирование НДС
- 14.Прогнозирование акцизов
- 15.Прогнозирование налога на имущество
- 16.Прогнозирование НДФЛ
- 17.Прогнозирование налоговых вычетов
- 18.Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
- 19.Элементы налогооблагаемых баз основных налогов
- 20.Сущность и значение государственного налогового контроля.
- 21.Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль: их структура и полномочия.
22. Основы международных налоговых правил. Многократное налогообложение.
- 23.Проблема двойного налогообложения и методы его устранения. 24.Введение налога на недвижимость
- 25.Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов
- 26.Сущность корпоративного налогового менеджмента и его роль в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 27.Соотношение понятий налоговая оптимизация и налоговое планирование.
- 28.Этапы налогового планирования как важнейшего элемента налогового менеджмента.
- 29.Методы налогового планирования.
30. Пределы налогового планирования.

31. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
32. Оффшорный бизнес и его преимущества для целей налогового менеджмента.

6.2.3. Темы для подготовки командных презентаций-докладов

1. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к
2. Формы оказания услуг по налоговому консультированию и их общая
3. Предупреждение налоговых рисков, разработка методов и вариантов их
4. Типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса
5. Специфика оказания консультационных услуг физическим лицам.
6. Алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования
7. Типичные судебные разбирательства по налогу на добавленную стоимость.
8. Типичные судебные разбирательства по применению специальных налоговых
9. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.
10. Особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН – 1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знания: современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, категориального и научного аппарата при анализе экономических явлений и процессов Умения: демонстрировать знания современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использовать категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и	Задание 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для характеристики фактического состояния налогового планирования и, соответственно, необходимости налогового консультирования в конкретной организации? Задание 2. Какие формы и показатели налоговой отчетности организации отображают данные инструменты? Каким образом эти показатели могут использоваться в налоговом консультировании и бизнес-планировании организации?

		процессов	
	Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знания: сущности и особенностей современных экономических процессов, их связи с другими процессами, происходящими в обществе Умения: выявлять сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливать текущие социальноэкономические проблемы	Задание 1. Охарактеризуйте потенциально возможные налоговые последствия при анализе различных конкретных ситуаций. Задание 2. Охарактеризуйте действующие нормы налогового законодательства, которые влияют на принятие предпринимательских решений
	Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знания: российских и зарубежных источники научных знаний и экономической информации, основных направлений экономической политики государства Умения: грамотно и результативно пользоваться российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации	Задание 1. Какова роль финансового и налогового менеджмента организации в выборе методов и технологий в выработке адекватных управленческих решений в области управления финансами? Задание 2. Какие экономические факторы влияют на особенности финансового анализа в области финансового менеджмента?
ПКН – 6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знания: методик экономического анализа деятельности субъекта с учетом современных методов для обоснования выработки управленческих решений в части: оперативных, тактических и стратегических решений. Умения: выстроить логику проведения анализа деятельности экономического субъекта для обоснования управленческих решений.	Задание 1. Убыток от досрочного выбытия объекта основных средств составил 18 000 руб. Фактические амортизационный период – 2 года из 5 лет нормативного срока полезного использования этого объекта. Определить и отразить в бухгалтерском учете сумму отложенного налогового актива («ОНА»). Задание 2. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 720 000 руб.Срок службы 5 лет. Норма амортизации по НК РФ – 5,6%. Определить нелинейным методом сумму амортизации (АО) за 3-й месяц его эксплуатации.
	Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знания: возможных вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности Умения: предложить вариант решения в условиях неопределенности.	Задание 1. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.23 г. выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации: «А» – 240 тыс. руб. (возник – 01.04.123 г.),«Б» – 300 тыс. руб. (возник – 04.03.23 г.);«В» – 1 200 тыс. руб. (возник – 16.05.23 г.).Доход организации за 2023 г. составил 25 млн. руб. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам, учитываемую в целях налогообложения (в составе внереализационных расходов). Задание 2. Определите, какой вид налогообложения выгоден с экономической точки зрения?

			<p>Предприятие в отчетном периоде имеет следующие экономические показатели: выручка от реализации без НДС составляет 14 млн. руб.; материальные затраты с НДС — 8,1 млн руб.; затраты на оплату труда — 2,5 млн руб. Рассчитайте сумму налоговых платежей к уплате в бюджет при традиционной и упрощенной системы налогообложения. Что является объектом налогообложения и как определяется величина облагаемого оборота? Укажите сроки уплаты НДС.</p>
<p>ПКП – 3 Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями</p>	<p>Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации</p>	<p>Знания: нормативно-правовой и экономической основы деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований</p> <p>Умения: применять нормативно-правовую и экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.</p>	<p>Определить оптимальный с точки зрения налогообложения вариант заключения сделки организации А и Б, рассчитав налоговую нагрузку. Предлагаются два варианта заключения сделки.</p> <p>Вариант 1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А 500 тыс. руб. Товар передается организации Б за 800 тыс. руб., в т.ч. НДС - 122 тыс. руб. Издержки обращения у организации А - 50 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б - 1040 тыс. руб., в т.ч. НДС –158,6 тыс. руб. Издержки обращения у организации Б - 35 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.</p> <p>Вариант 2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, а организация Б реализует товар по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А - 500 тыс. руб. Издержки обращения организации А - 50 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 900 тыс. руб., в т.ч. НДС – 137,3 тыс. руб. Вознаграждение организации Б - 150 тыс. руб., в т.ч. НДС –23 тыс. руб. Издержки обращения у организации Б - 35 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.</p> <p>Определить финансовые результаты от реализации товаров по вариантам сделки для организаций А и Б, рассчитайте налоговую нагрузку</p>
	<p>Предлагает варианты эффективной текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, инвестиционных и решений.</p>	<p>Знания: вариантов эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований</p> <p>Умения: осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований</p>	<p>Задание 1. В банке, у которого отозвана лицензия, имелись деньги на расчетном счете организации. Она не подавала заявление о включении в реестр требований кредиторов банка в рамках процедуры его банкротства. Можно ли такой организации признать долг банка безнадежным после ликвидации банка? Если «да» – то как и когда, если нет – то почему? Ответ аргументировать.</p> <p>Задание 2. Страховая компания «Каюк» в первом квартале текущего</p>

			года имела следующие показатели деятельности (включая НДС): оплачены услуги лицензированного оценщика – 516 тыс.р.; выплачены комиссионные вознаграждения страховому агенту – 37 тыс.р.; оплачены услуги сюрвейера – 29 тыс.р.; оплачены бланки страховых договоров и страховых полисов – 58 тыс.р. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет страховой компанией за 1 квартал.
--	--	--	--

Примерные вопросы для зачета

1. Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в России и за рубежом.
2. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.
3. Характеристика и принципиальные отличия существующих моделей государственного регулирования функционирования налогового консультирования.
4. Достоинства и недостатки жесткого государственного регулирования, смешанной модели государственного и общественного регулирования, варианта только общественного регулирования налогового консультирования.
5. Формы оказания услуг по налоговому консультированию и их общая характеристика.
6. Представление и защита интересов налогоплательщика в различных государственных органах и коммерческих организациях, специфика роли налогового консультанта.
7. Оптимизация налоговых обязательств экономического субъекта/клиента.
8. Предупреждение налоговых рисков, разработка методов и вариантов их минимизации.
9. Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.
10. Особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков.
11. Характеристика признаков крупнейших налогоплательщиков и необходимость их применения в налоговом консультировании в зависимости от вида осуществляемого бизнеса и жизненного цикла /стадии экономического субъекта.
12. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов.
13. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные крупнейшими налогоплательщиками.
14. Алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования крупнейших налогоплательщиков.

15. Специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса
16. Типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов.
17. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса.
18. Алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса.
19. Специфика оказания консультационных услуг физическим лицам.
20. Типичные ситуации, по которым физические лица обращаются к услугам налоговых консультантов.
21. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные физическими лицами.
22. Особенности консультирования физических лиц-индивидуальных предпринимателей, «самозанятых» физических лиц и лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.
23. Алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования физических лиц.
24. Обоснование необходимости и целесообразности использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.
25. Характеристика источников информации для использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.
26. Типичные судебные разбирательства по налогу на прибыль организаций.
27. Типичные судебные разбирательства по налогу на добавленную стоимость.
28. Типичные судебные разбирательства по налогу на имущество организаций.
29. Типичные судебные разбирательства по налогу на доходы физических лиц.
30. Типичные судебные разбирательства по применению специальных налоговых режимов.
31. Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс об административных правонарушениях.

Основная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. – (Высшее образование). – 174 с. // Znanium : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931484>
2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 257 с. – (Высшее образование). // Юрайт : образовательная платформа. – URL: <https://urait.ru/bcode/542824>
3. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М. Я. Погорелова. – 4-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 208 с. – (Высшее образование). // Znanium : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2115318>

Дополнительная литература

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 235 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). // Znanium : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1931498>
2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. – 3-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 76 с. // Znanium : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2115324>
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 433 с. – (Высшее образование). // Юрайт : образовательная платформа. – URL: <https://urait.ru/bcode/535665>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.palata-nk.ru.
2. www.rbc.ru
3. www.gks.ru
4. www.nalog.ru
5. www.bcg.ru
6. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
7. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
9. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office
3. Astra Linux

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Современные формы и методы налогового консультирования» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.