

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

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

**КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И
ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»**

**Направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»
Заочная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)**

КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Консультирование по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме 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./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	28
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	29
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	29
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	30
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	30

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.1.4. «Консультирование по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности».

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 (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует. 2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	1. Знать: методы правомерной налоговой оптимизации налоговых показателей отчетности Уметь: отстаивать интересы налогоплательщика перед налоговыми и иными государственными контрольными органами, применяя методы правомерной налоговой оптимизации налоговых показателей отчетности 2. Знать: методический инструментарий для исчисления налоговых показателей отчетности, а также порядок ее заполнения Уметь: исчислять налоговые показатели отчетности и заполнять их в налоговых декларациях
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию. 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом	1. Знать: методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию Уметь: разрабатывать рекомендации по совершенствованию налогового законодательства 2. Знать: способы решения конкретных ситуаций в области налогообложения с учетом действующего налогового

		действующего налогового законодательства.	законодательства Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий различных практических ситуаций
		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	3. Знать: основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Уметь: действовать в рамках реализации механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Консультирование по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры направления 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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)	4 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Консультирование по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности

ВВЕДЕНИЕ

Предмет и задачи учебной дисциплины, ее связь с другими экономическими, правовыми и налоговыми дисциплинами. Структура дисциплины, особенности ее изучения.

Тема 1. Сущность, задачи, методы современного налогового консультирования в России и за рубежом

Место и роль налогового консультирования на рынке консалтинговых услуг в России и за рубежом. Анализ рынка налогового консультирования в России. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов. Права, обязанности, ответственность налоговых консультантов. Виды и формы оказания услуг по налоговому консультированию и их характеристика. Процесс налогового консультирования: этапы и их специфика. Налоговый комплаенс. Налоговый риск-менеджмент. Налоговые экспертизы и налоговая реконструкция. Налоговое консультирование в допроверочной стадии. Налоговое сопровождение

мероприятий налогового контроля. Досудебное и судебное оспаривание материалов налоговой проверки. Особенности взаимодействия с клиентом. Налоговое сопровождение клиента. Методы взаимодействия с клиентом. Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.

Тема 2. Формирование налоговых показателей отчетности

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики. Основные элементы учетной политики предприятия. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации. Способы ведения бухгалтерского учета. Способы ведения налогового учета. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. Модель комбинированного учета.

Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Налоговая декларация. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.

Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.

Тема 3. Оптимизация налоговых показателей отчетности

Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Процедура составления налоговой декларации по НДС. Подходы по изменению параметров

налогообложения НДС.

Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления и кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.

Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства. Подходы по изменению параметров налогообложения по налогу на прибыль.

Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций. Подходы по изменению параметров налогообложения налогом на имущество.

Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.

Тема 4. Использование правоприменительной практики в консультировании по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности

Методы разработки и принятия решений и их обоснование. Характеристика источников информации для налогового консультанта. Специфика применения в налоговом консультировании региональных и местных нормативных актов, разъяснений федеральных органов власти, судебной практики и др. Использование различий в нормах закона и правоприменительной практики для целей налогового консультирования. принятия решений. Прогнозирование развития правоприменительной практики налоговым консультантом

Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами. Особенности правоприменительной практики по НДС, налогу на прибыль, УСН.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекц ии	Семинары, практические занятия		
1.	Сущность, задачи, методы современного налогового консультирования в России и за рубежом	27	4	1	3	23	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование.
2.	Формирование налоговых показателей отчетности	27	4	1	3	23	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование.
3.	Оптимизация налоговых показателей отчетности	27	4	1	3	23	Устный опрос, проверка домашних

							заданий, письменное тестирование.
4.	Использование правоприменительной практики в консультировании по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности	27	4	1	3	23	Устный опрос, проверка домашних заданий; контрольная работа.
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Проектная работа

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
Сущность, задачи, методы современного налогового консультирования в России и за рубежом	Особенности налогового консультирования в РФ. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации. Раздел 8. Источник 3,4,5,7,14 Раздел 9. Источник 8,9,10	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Формирование налоговых показателей отчетности	Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раздел 8. Источник 3,5,7,9,10 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Участие в дискуссии по проблемным темам; 4. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Оптимизация налоговых показателей отчетности	Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студента при обсуждении содержащихся в планах

	Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства. Раздел 8. Источник 3,5,7,9,10 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий; 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.
Использование правоприменительной практики в консультировании по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности	Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО. Анализ судебной практики Раздел 8. Источник 3,8,9 Раздел 9. Источник 1,2,8,9,10	1. Проверка домашних заданий; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Выполнение самостоятельной работы; 4. Решение практико-ориентированных заданий. 5. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов; 6. Обсуждение практических ситуаций.

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
Сущность, задачи, методы современного налогового консультирования в России и за рубежом	Сущность, задачи, методы, информационная база налогового консультирования. Организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Подготовка проектной работы

формирование налоговых показателей отчетности	Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. Способы ведения налогового учета. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Подготовка проектной работы
Оптимизация налоговых показателей отчетности	Налоговая декларация. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. Порядок бухгалтерского учета НДС при выполнении различных операций. Процедура составления налоговой декларации по НДС. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий. Подготовка проектной работы
Использование правоприменительной практики в консультировании по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности	Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий. Подготовка проектной работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примеры практико-ориентированных заданий.

Тесты (примеры)

Тест 1. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

Тест 2. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- А) книга учета доходов и расходов;
- Б) книга продаж;
- В) книга покупок;
- Г) оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.

Тест 3. Укажите правильную формулу расчета Текущего налога на прибыль:

- А) $УР + ПНО + ПНА + ОНА + ОНО$
- Б) $УР - ПНО - ПНА - ОНА - ОНО$
- В) $УР + ПНА - ОНО$
- Г) $УР + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО$.

Тест 4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода;
- Г) с начала нового отчетного периода.

Тест 5. ПБУ 18/02 определяет порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм налога на прибыль:

- А) не открывающих влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- Б) подлежащих уплате в бюджет;
- В) уплаченных в прошлом отчетном периоде;
- Г) излишне уплаченных;
- Д) принятых к зачету в отчетном периоде;

Е) способных оказать влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Тест 6. В составе какой группы статей бухгалтерского баланса отражается задолженность бюджета перед организацией по налогу на добавленную стоимость?

- А) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»;
- Б) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- В) «Прочие оборотные активы»;
- Г) «Прочие внеоборотные активы».

Тест 7. Как определяется величина условного расхода по налогу на прибыль?

- А) путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога на прибыль;
- Б) путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы постоянного налогового обязательства и отложенных налогового актива и налогового обязательства;
- В) путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль.

Тест 8. Укажите показатель, включаемый в отчет о прибылях и убытках:

- А) текущий налог на прибыль;
- Б) условный расход по налогу на прибыль;
- В) налог на добавленную стоимость.

Тест 9. Какой показатель связывает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс?

- А) отложенные налоговые активы и обязательства;
- Б) выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг
- В) прибыль (убыток) до налогообложения.

Задачи (примеры)

Задача 1. По итогам налогового периода прибыль организации, по данным бухгалтерского учета, составила 1 000 000 руб. Прибыль, определенная согласно требованиям главы 25 НК РФ за этот же период составила 700 000 р уб., и текущий налог на прибыль — 140 000 руб.(700 000 руб. x 20%). В течение периода

образовалась постоянная отрицательная разница в размере 400 000 руб., и вычитаемая временная разница в размере 100 000 руб.

Запишите проводки бухгалтерского учета по начислению разниц в налоговом учете. Определите формы и строки бухгалтерской отчетности организаций, в которых будут отражены данные показатели. Укажите, как соотносятся между собой показатели отчета о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 2. При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 г. организация «Колониал» в Отчете о финансовых результатах отразила:

- Выручку от реализации продукции собственного производства на сумму 1 534 000 руб., в т.ч. НДС;
- Себестоимость произведенной продукции (без учета амортизации) составила 600 000 руб.

Указанная себестоимость состоит из следующих элементов:

- 1) расходы на оплату труда – 200 тыс. руб.
- 2) материальные расходы – 300 тыс. руб.
- 3) услуги сторонних организаций по производству продукции – 39 600 руб. (без НДС).

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, в налоговом – нелинейным. По данным на 01.01.2021 – остаточная стоимость основных средств (все относятся к 5 амортизационной группе) составила – 1500000 руб. Ежемесячная норма амортизации в бухгалтерском учете составляет 1,1%, первоначальная стоимость основных средств – 2200000 руб.

Организацией принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете по единой методике. По состоянию на 31.12.20 21 у ООО «Колониал» имеется следующая дебиторская задолженность:

- 1) Со сроком менее 45 дней – 50 000 руб. (с НДС)
- 2) Со сроком от 45 до 90 дней включительно – 95000 руб. (с НДС)
- 3) Со сроком свыше 90 дней 180 000 руб. (без НДС).

Представительские расходы организации составили 15 000 руб., в т.ч. за оплату проезда и проживания – 11 000 руб., билеты в театр – 4000 руб.

От иностранной компании, доля в уставном капитале которой у «Колониал» составляет 60%, 15.03.2021 получен займ на сумму 500 000 руб. на срок 150 к.д. под 3% годовых. Проценты по займу уплачены организацией в полном объеме.

Задание:

1. указать вид возникших налоговых разниц;
2. указать сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу на прибыль за 2021 г.;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, а также налоговых обязательств и налоговых активов.

Задача 3. Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб.

В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет.

В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб.

Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью

работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде);
- расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается);
- транспортный налог – 8 тыс. руб.;
- расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС);
- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС);

В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДС/Л, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала. Укажите, какие из данных сумм будут отражены в финансовой отчетности организаций (№ формы и название строки).

Задача 4. ООО «Кроул» занимается производством мебели помимо продажи продукции собственного производства. ООО «Кроул» реализует продукцию и других организаций.

В приказе об учетной политике ООО «Кроул» установлено:

уровень существенности равен 5% от общей суммы доходов;

управленческие и коммерческие расходы не распределяются, а ежемесячно списываются на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж».

Показатели выручки и себестоимости ООО «Альянс» по итогам 9 месяцев 2021 года и в аналогичном периоде прошлого года представлены ниже:

9 месяцев 2021 г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	15525	4212	19737
Себестоимость	10600	2920	13520

9 месяцев 2020 г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	9200	1605	10805
Себестоимость	6600	900	7500

Коммерческие расходы ООО «Кроул» за отчетный период составили 1300 тыс. руб., а управленческие расходы – 1600 тыс. руб. Соответствующие показатели за прошлый период равны 1000 тыс. руб. и 1200 тыс. руб.

С начала отчетного года ООО «Кроул» получило проценты по выданным займам на общую сумму 90 тыс. руб. и перечислило своим кредиторам по полученным займам проценты на сумму 60 тыс. руб.

Общая величина дивидендов, которые получило ООО «Кроул» в течение 9 месяцев 2021 года, составили 200 тыс. руб.

Сумма налога на имущество организаций за 9 месяцев 2021 года – 10 тыс. руб. Оплата услуг банка за этот же период составила 4 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года сумма начисленных налогов, которые платятся за счет финансовых результатов, а также величина комиссионного вознаграждения банку составили 56 тыс. руб.

Прочие доходы ООО «Кроул» за 9 месяцев 2021 года составили 80 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года – 54 тыс. руб.

Прочие расходы ООО «Кроул» равны соответственно 113 тыс. руб. и 107 тыс. руб. И в 2020 г. и в 2021 г. ООО «Кроул» применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о начисленных и списанных отложенных налогах, постоянных обязательствах и активах за 9 месяцев 2021 г. и 9 месяцев 2020 г. представлена ниже:

9 месяцев 2021 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	18	11	7
ОНО (счет 77)	14	9	5
ПНО	24	х	х
ПНА	-	х	х

9 месяцев 2020 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	6	2	4
ОНО (счет 77)	9	3	6
ПНО	8	х	х
ПНА	-	х	х

Рассчитать показатели для заполнения формы «Отчет о финансовых результатах» за 9 месяцев 2020 г.

Примерная тематика проектной работы

1. Особенности налогового риск-менеджмента в России.
2. Специфика налогового сопровождения мероприятий налогового контроля, консультирование в допроверочной стадии.
3. Особенности раздельного учета по НДС и его влияние на показатели бухгалтерской и налоговой отчетности (на примере хозяйствующего субъекта).
4. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов
5. Резервная политика компании и ее влияние на показатели бухгалтерской и налоговой отчетности (на примере хозяйствующего субъекта).
6. Контрольные соотношения показателей налоговой и бухгалтерской отчетности по налогу на прибыль и НДС организаций.
7. Прогнозирование развития налоговым консультантом правоприменительной практики по НДС. Влияние на показатели отчетности.
8. Прогнозирование развития налоговым консультантом правоприменительной практики по налогу на прибыль. Влияние на показатели отчетности.
9. Прогнозирование развития налоговым консультантом правоприменительной практики по УСН. Влияние на показатели отчетности.

Тематика докладов

1. Особенности профессиональной деятельности налоговых консультантов. Нормативное правовое регулирование.
2. Этапы и их специфика процесса налогового консультирования в России и за рубежом.

3. Особенности налогового риск-менеджмента в России и за рубежом.
4. Налоговое сопровождение мероприятий налогового контроля.
5. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) строительных организаций.
6. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций розничной торговли.
7. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций, оказывающие услуги.
8. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.
9. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы налогового учета.
10. Пользователи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организаций и их информационные потребности.
11. Налоговые показатели в формах финансовой отчетности.
12. Подходы к оптимизации параметров налогообложения.
13. Методики анализа контрагентов с целью минимизации налоговых рисков.
14. Подходы к оценке налоговых рисков.
15. Методика анализа налоговой нагрузки.
16. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
17. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.
18. Специфика применения в налоговом консультировании региональных и местных нормативных актов, разъяснений федеральных органов власти, судебной практики и др.
19. Особенности судебной практики по НДС.
20. Особенности судебной практики по налогу на прибыль.
21. Особенности судебной практики по УСН.

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

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-2 Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ним и взаимодействует.	1. Знать: методы правомерной налоговой оптимизации налоговых показателей отчетности	Задание 1. Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой оно находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае? Вопрос 1. Раскройте механизм досудебного урегулирования налоговых споров.

		Уметь: отстаивать интересы налогоплательщика перед налоговыми и иными государственными контрольными органами, применяя методы правомерной налоговой оптимизации налоговых показателей отчетности	
	2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	2. Знать: методический инструментарий для исчисления налоговых показателей отчетности, а также порядок ее заполнения Уметь: исчислять налоговые показатели отчетности и заполнять их в налоговых декларациях	Вопрос 1. Какие источники, формы и показатели бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть использованы для выявления риска неверной классификации доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыль хозяйствующего субъекта? Вопрос 1. Укажите особенности формирования резервов по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете (обязательность создания, нормирование, понятие сомнительной задолженности).

ПК-1 Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1.Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию. 2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагает способы их решения с учетом действующего налогового законодательства. 3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	1. Знать: методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию Уметь: разрабатывать рекомендации по совершенствованию налогового законодательства 2. Знать: способы решения конкретных ситуаций в области налогообложения с учетом действующего налогового законодательства Уметь: выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий различных практических ситуаций 3. Знать: основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах	Задание 1. Проанализируйте последние изменения налогового законодательства по налогу на прибыль организаций. Оцените, как эти изменения влияют на величину налога на прибыль компаний. Вопрос 1. Как отмена ЕНВД повлияла на трансформацию иных специальных налоговых режимов? Вопрос 1. Какова роль резервной политики компании в формировании показателей бухгалтерской и налоговой отчетности компании? Вопрос 1. Каким образом выявить неверную классификацию расходов на прямые и косвенные, анализирую формы бухгалтерской и налоговой отчетности? Задание 2. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто укажите пояснения относительно причин расхождения показателей декларации по налогу, уплачиваемому при УСН, и бухгалтерской отчетности за 2021 год: 1) Налоговый орган по итогам камеральной налоговой проверки обнаружил существенное превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк «Выручка» и «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 налоговой декларации.
---	--	---	--

		Уметь: действовать в рамках реализации механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах	Проверяемая организация ООО «Меридиан» ведет бухгалтерский учет по методу начисления, налоговый учет – кассовым методом. В декабре 2021 года были отгружены товары, плата за которые поступила в феврале 2022 года. Задание 1. Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто обоснуйте оптимальный вариант возможного управленческого решения. Какие риски вы видите в таких формулировках договора? Каким образом указанные риски повлияют на сумму налоговых обязательств? Какие условия необходимо изменить (добавить) в договор для предотвращения потенциальных налоговых рисков? 1) Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом: «... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем: Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 05.07.2021; Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 70 кв. м. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 250 000 р.»
--	--	--	---

Перечень примерных вопросов для подготовки к экзамену

1. Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.
2. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов. Права, обязанности, ответственность налоговых консультантов.
3. Процесс налогового консультирования: этапы и их специфика. Налоговый риск-менеджмент.
4. Налоговое консультирование в допроверочной стадии, налоговое сопровождение мероприятий налогового контроля.
5. Основные элементы учетной политики предприятия.
6. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
7. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации.
8. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета.
9. Налоговый учет НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.
10. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
11. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
12. Процедура составления налоговой декларации по НДС.
13. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
14. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления.
15. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при кассовом методе.
16. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения.
17. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

18. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.
19. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета.
20. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц.
21. Отложенные налоговые активы и обязательства.
22. Постоянные налоговые активы и обязательства.
23. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
24. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов.
25. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
26. Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций.
27. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений.
28. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.
29. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики.
30. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание.
31. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации.
32. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
33. Налоговая декларация.
34. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций.
35. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.
36. Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета: правила составления и

влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

37. Аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

38. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

39. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.

40. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.

41. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО.

42. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО.

43. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли.

44. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.

45. Специфика применения в налоговом консультировании региональных и местных нормативных актов, разъяснений федеральных органов власти, судебной практики и др.

46. Прогнозирование развития правоприменительной практики налоговым консультантом

47. Особенности правоприменительной практики по НДС.

48. Особенности правоприменительной практики по налогу на прибыль.

49. Особенности правоприменительной практики по УСН.

Типовой экзаменационный билет

ЧАСТЬ I

Задания 1 – 2 требуют краткого ответа и оцениваются по 10 баллов каждый.

1. Раскройте влияние выбранных методов учета расходов в бухгалтерском учете на формирование налога на имущество организаций. Приведите пример.

2. Сформулируйте правила отражения информации о налоге на добавленную стоимость в бухгалтерском балансе.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИКО-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Укажите сумму условного расхода по налогу на прибыль организаций, сумм налоговых активов и обязательств, текущего налога на прибыль, отраженную в отчете о финансовых результатах компании (40 баллов)

ООО «Карандаш» занимается производством шариковых ручек, а также имеет розничный магазин, в котором продается канцелярия и других производителей.

В 1 квартале текущего года выручка от оптовой реализации сети розничных магазинов «Канцлер» составила - 1 800 000 руб. (с НДС).

Для производства указанной продукции были осуществлены следующие расходы:

- 1) списаны материалы на производство продукции стоимостью 340 000 руб., в том числе использовано для производства реализованной продукции – 300 000 руб.;
- 2) заработная плата производственного персонала составила 400 000 руб.; материальная помощь сотрудникам — 50 000 руб. (по 5000 рублей 10 работникам);
- 3) начисленная амортизация — 160 000 руб., в том числе по торговому оборудованию — 50 000 руб., отнесенная на прямые расходы, — 110 000 руб..

Выручка от реализации покупных канцелярских товаров составила 2 400 000 руб. (с НДС); стоимость их приобретения - 800 000 руб. (без НДС).

В связи с предстоящим сокращением объемов производства ручек и специализацией на производстве бытовых пластиковых изделий руководством компании было принято решение о продаже части производственного оборудования. Выручка от реализации данного оборудования составила 230 000 руб. (без НДС); оборудование продано 15 января текущего года, его остаточная стоимость — 460 000 руб., оставшийся срок эксплуатации — 24 месяца.

Кроме того, доходы от сдачи имущества в аренду составили 120 000 руб. в месяц; расходы на содержание имущества, переданного в аренду, — 28 000 руб. в месяц.

Выручка по объектам обслуживающих производств и хозяйств — 260 000 руб. (столовая); расходы, понесенные обслуживающим производством (не соответствуют расходам аналогичных специализированных организаций), — 300 000 руб.

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

Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146 -ФЗ (в актуальной редакции).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117 -ФЗ (в актуальной редакции).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в актуальной редакции).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в актуальной редакции).
6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (в актуальной редакции).

Основная литература:

7. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 06.06.2022). — Текст : электронный.
8. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333> (дата обращения: 06.06.2022) — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

9. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 06.06.2022). - Текст : электронный.

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.

2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
11. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
12. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
13. Электронно-библиотечная система издательства «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 проектной работы

Методические рекомендации по выполнению **проектной работы** предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению проектной 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

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 «Консультирование по формированию и оптимизации налоговых показателей отчетности» 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.