

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

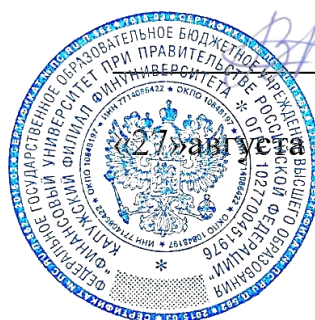
Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор Калужского филиала
Финуниверситета

 В.А. Матчинов



27 августа 2021 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/очно-заочная формы обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №43 от 27.08. 2021 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №01 от 26 августа 2021 г.)

КАЛУГА 2021


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 » по очной и очно-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.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

(Ф.И.О., должности, ученые степени и звания)

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«26» августа 2021 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«26» августа 2021 г.

Содержание

Стр.

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 (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН - 1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знание: Экономические явления и процессы общественной жизни. Умение: Применять теоретические знания по финансовой грамотности для практической деятельности и повседневной жизни.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знание: Признаки мошенничества на финансовом рынке в отношении физических лиц Умение: Применять полученные теоретические и практические знания для определения экономически рационального поведения.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знание: Правовые нормы для защиты прав потребителей финансовых услуг. Структуру семейного бюджета и экономику семьи. Умение: Анализировать и извлекать информацию, касающуюся личных финансов, из источников различного типа.
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знание: содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта Умение: проводить анализ деятельности экономического субъекта
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Знание: варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности Умение: находить варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности

ПКП-3	Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	1. Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации.	Знание: нормативно-правовую и экономическую основу деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований. Умение: Применять нормативно-правовую и экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.
		2. Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.	Знание: Варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умение: 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» имеет порядковый номер Б.1.2.2.2.4.3 Дисциплина модуля «Финансовая грамотность» ООП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, ОП «Экономика и финансы» для очной и очно-заочной форм 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 7/8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108/10	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	к/р	к/р
Вид промежуточной аттестации	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

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа				
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я	Сам остоятел ьная работа	
1.	Тема 1. Прогнозирование и планирование в налогообложении	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
2.	Тема 2. Налоговое планирование в организации: теоретические основы	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
3.	Тема 3. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента	28/27	9/6	4/2	5/4	19/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
4.	Тема 4. Методы, инструменты и схемы налогового планирования	24/27	7/6	4/2	3/4	17/21	Опрос, тест, дискуссия, решение задач
	ИТОГО:	108/108	34/24	16/8	18/16	74/84	

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: 8.3.1-8.3.3	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

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 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: 8.3.1-8.3.3	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: 8.3.1-8.3.3	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: 8.3.1-8.3.3	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

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
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)

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

Перечень тем для выполнения контрольной работы

1. Этапы развития налогового консультирования в России.

2. Направления и виды налогового консультирования в нашей стране.
3. Договор – основная форма выстраивания отношений между налоговым консультантом и клиентом.
4. Модели налогового консультирования.
5. Этапы налогового консультирования.
6. Этика делового общения налогового консультанта и клиента.
7. Имидж налогового консультанта.
8. Процессная модель налогового консультирования.
9. Правовая регламентация деятельности налогового консультанта.
10. Отличия в правовом регулировании в России и за его пределами.
11. Роль психологических факторов в повышении результативности деятельности налогового консультанта.
12. Участники рынка налогового консультирования.
13. Роль экономического анализа в процессе налогового консультирования.
14. Экономическая информация в процессе налогового консультирования.
15. Этапы выбора налогового консультанта потенциальным клиентом.
16. Влияние налоговой политики государства на развитие услуг налогового консультирования.

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.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы 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	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знание: Экономические явления и процессы общественной жизни. Умение: Применять теоретические знания по финансовой грамотности для практической деятельности и повседневной жизни.	<p>Управляющая компания холдинга в соответствии с принятой финансовой политикой приняла решение о централизации управления активными основными средствами дочерних организаций. На основании данного решения эти основные средства находятся на балансе управляющей компании. Дочерняя компания использует основные средства в операционной деятельности на основе договора аренды с головной компанией, отражая их на забалансовых счетах.</p> <p>Охарактеризуйте налоговые последствия для головной и дочерних компаний данного решения при условии, что арендная плата установлена на основе прогнозируемой величины амортизационных отчислений в сумме 2000 тыс.руб., увеличенной на 20% на покрытие управленческих расходов. Договор аренды установленной формы подписан сторонами с приложением к нему акта передачи основных средств.</p> <p>1. Определите влияние двух разных договоров на финансовые результаты головной и дочерней компании.</p> <p>2. Является ли заключение данных договоров предметом</p>

				внешнего налогового контроля? Поясните свой ответ.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально- экономические проблемы.	Знание: Признаки мошенничества на финансовом рынке в отношении физических лиц Умение: Применять полученные теоретические и практические знания для определения экономически рационального поведения.	Крупная торговая сеть систематически организует набор новых сотрудников в должностях кулинаров, пекарей, кондитеров, продавцов, мерчендайзеров, контролеров-кассиров. В основном это лица, не имеющие профессиональной подготовки. В этой связи в компании принято решение о заключении с данными лицами ученического, а не трудового договора сроком на 6 месяцев. Всего за отчетный год намечено обучить две тысячи человек. 1. Определить налоги, на величину которых окажет влияние данное решение руководства компании. 2. Рассчитать прогнозируемую совокупную экономию по налогам, при условии, что среднемесячная заработная плата такой категории работников 30 тыс. руб., а стипендия 20 тыс.руб. Расходы на организацию обучения 2 млн. руб. в год.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знание: Правовые нормы для защиты прав потребителей финансовых услуг. Структуру семейного бюджета и экономику семьи. Умение: Анализировать и извлекать информацию, касающуюся личных финансов, из источников различного типа.	Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово- экономических условиях	1.Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	Знание: содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта Умение: проводить анализ деятельности экономического субъекта	В 2020 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы,

				<p>связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).</p> <p>За 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p>
		2.Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	<p>Знание: варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p> <p>Умение: находить варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p>Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.</p> <p>Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.</p> <p>Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:</p> <p>объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;</p> <p>указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.</p>
ПКП-3	Способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу операций, выполняемых финансово-кредитными институтами, финансовыми органами, публично-правовыми образованиями	1.Демонстрирует способность формировать нормативно-правовую и экономически обоснованную базу (основу) принятия мотивированных управленческих решений по текущей деятельности организации.	<p>Знание: нормативно-правовую и экономическую основу деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований.</p> <p>Умение: Применять нормативно-правовую и экономическую основу в текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов,</p>	<p>В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС,</p>

			публично-правовых образований.	подлежащую уплате в бюджет.
		2.Предлагает варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований на основе мотивированных управленческих, финансовых и инвестиционных решений.	Знание: Варианты эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований Умение: Осуществлять обоснованный выбор варианта эффективной организации текущей деятельности финансово-кредитных институтов, финансовых органов, публично-правовых образований	За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Вопросы для подготовки к зачету:

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

8.1 Нормативные акты

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части I, II, III, IV. – М.: Проспект, 2019 г. (последние редакции).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части I, II, III, IV. – М.: Проспект, 2019 г. (последние редакции).
3. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ (последняя редакция).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция).
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (последняя редакция).
6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (последняя редакция).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (последняя редакция).
8. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. О формах бухгалтерской отчетности организаций (последняя редакция)

8.2 Основная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — С. 419 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblioonline.ru/bcode/446620/p.419>
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447823>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblioonline.ru/bcode/447403>
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblioonline.ru/bcode/447402>

8.3. Дополнительная литература

1. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblioonline.ru/bcode/441904>
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

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

1. «Клерк.Ру» - нормативная информация и мониторинг изменений законодательства, статьи из свежих выпусков бухгалтерских журналов и мн. др. - <http://www.klerk.ru/buh/>
2. <http://elibrary.ru> – сайт научной электронной библиотеки.
3. <http://www.consultant.ru> – сайт справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
4. <http://www.garant.ru> – сайт справочно-правовой системы «Гарант».
5. www.afdanalyse.ru
6. [www.center – yf. ru.](http://www.center-yf.ru) Банкротство. Центр управления финансами.
7. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. - <http://www.audit-it.ru/>
8. Мир книг [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Электрон. дан. – 2005-2017. – Режим доступа: <http://www.mirknig.com>, свободный.
9. Финансовый анализ деятельности предприятий. международные подходы. URL:<http://www.cfin.ru/finanalysis/reports/savchuk-05.html>
10. Энциклопедия экономиста. Банкротство организации. Понятие и причины банкротства - <http://www.grandars.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 контрольных работ

Методические рекомендации по выполнению контрольных работ предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольных работ», 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 видеопроекторным 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.