

Документ подписан простой электронной подписью.

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 22.07.2024 16:35:48

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.06 Налоговый консалтинг

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Учет и анализ в управлении бизнес-процессами предприятия

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2024

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый консалтинг входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Система российских стандартов учета и финансовой отчетности, Система международных стандартов финансовой отчетности, Организация управленческого учета, Правовое обеспечение хозяйственной деятельности

Последующие дисциплины по связям компетенций: Управленческая отчетность

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый консалтинг в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-3	ПК-3.1: Знать методы анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, методику осуществления консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	ПК-3.2: Уметь на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	ПК-3.3: Владеть навыками анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществления консультирования в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа

ПК-1 - Способен осуществлять организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-1	ПК-1.1: Знать состав организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	ПК-1.2: Уметь применять на практике организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	ПК-1.3: Владеть навыками осуществления организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 3
Контактная работа, в том числе:	8.15/0.23
Занятия семинарского типа	8/0.22
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	45.85/1.27
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговый консалтинг представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Занятия семинарского типа		ИКР		
		Практич. занятия	ГКР			
1.	Теоретические основы налогового консалтинга	4			22,92	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.	Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	4			22,93	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
	Контроль	18				
	Итого	8	0.15		45.85	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретические основы налогового консалтинга	практическое занятие	Сущность, виды и принципы налогового консалтинга
		практическое занятие	Методика налогового консалтинга
2.	Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	практическое занятие	Налоговое планирование и оптимизация в рамках налогового консалтинга
		практическое занятие	Проблемные ситуации в процессе налогового консалтинга. Анализ материалов судебной практики.

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретические основы налогового консалтинга	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542824>

Дополнительная литература

1. "Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536507>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536267>"

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговый консалтинг:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-

	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - Способен на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-3.1:	ПК-3.2:	ПК-3.3:
	Знать методы анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, методику осуществления консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	Уметь на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	Владеть навыками анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществления консультирования в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа
Пороговый	Имеет представление о методах анализа различных источников информации, различных источников в том числе нормативно-информации, в том числе источников информации, в правовых документах, методику осуществления документов, консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, области бухгалтерского внутреннего контроля и финансового анализа	Способен на основе анализа различных источников информации осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	Обладает навыками анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, осуществления консультирования в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знает методы анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов, методику	Умеет на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов,	Владеет навыками анализа различных источников информации, в том числе нормативно-правовых документов,

	осуществления консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	осуществления консультирования в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знает современные методы анализа различных источников информации, в том числе нормативно- правовых документов, методику осуществления консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	Уверенно может на основе анализа различных источников информации, в том числе нормативно- правовых документов, осуществлять консультирование в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа	Свободно владеет приемами анализа различных источников информации, в том числе нормативно- правовых документов, осуществления консультирования в области бухгалтерского учета, налогообложения, внутреннего контроля и финансового анализа

ПК-1 - Способен осуществлять организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-1.1:	ПК-1.2:	ПК-1.3:
	Знать состав организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	Уметь применять на практике организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	Владеть навыками осуществления организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта
Пороговый	Имеет представление о составе организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	Способен применять на практике организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	Обладает навыками осуществления организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знает состав организационно-управленческого и методического сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	Умеет применять на практике организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	способен осуществлять организационно-управленческое и методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знает и анализирует состав организационно-управленческого и методического	уверенно применяет на практике организационно-управленческое и	уверенно осуществляет организационно-управленческое и методическое

	сопровождения ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	методическое сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта	сопровождение ведения учета и составления отчетности экономического субъекта
--	--	---	--

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретические основы налогового консалтинга	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК- 3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	тестирование	зачет
2.	Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК- 3.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	тестирование	зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Появление налогового консультирования в России обусловлено:

- становлением рыночной экономики
- становление налоговой системы
- вовлечение граждан в налоговые отношения

Деятельность независимых налоговых консультантов включает:

- ведение бухгалтерского учета
- разработку и внедрение предложений по решению проблем клиента в отношениях с налоговыми органами
- организацию рекламных компаний новых видов продукции клиента

Налоговый консалтинг - это:

- предоставление интересов налогоплательщика в арбитражных судах при спорах с налоговыми органами
- ведение налогового учета
- ответы в письменной и устной форме на вопросы клиента в области расчетов с бюджетом

Процедуры налоговых консультантов, направленные на проверку или исследование объектов (деклараций, хозяйственных операций т.п.) по заданию клиента с целью установления налоговых последствий и возможной последующей налоговой оптимизации, называются:

- налоговой консультацией
- налоговой проверкой
- налоговой экспертизой

Принцип объективности налогового консультанта предполагает, что:

- рекомендации, представляемые клиенту, максимально отражают реальное положение дел, сложившиеся у клиента с учетом требований законодательства
- при формировании ответа клиенту консультации зависят от степени взаимоотношений консультанта с налогоплательщиком
- ответы следует формировать в обобщенной форме

Принцип конфиденциальности означает:

- независимость предложений консультанта от интересов клиента
- формирование консультации на основе норм законодательства
- неразглашение сведений о клиенте

Приоритет интересов клиента при налоговом консультировании предполагает:

- налоговый консультант ставит интересы своих настоящих и бывших клиентов выше собственных и служит им честно, компетентно, независимо
- налоговый консультант ставит свои интересы выше
- налоговый консультант ставит превыше всего интересы налоговой консультации, в которой работает

Полнота задания при налоговом консультировании формируется за счет:

- полноты фактов проблемы, полноты документов, полноты ожиданий клиента, полноты объема задания
- полноты самого совета (включая полноту анализа всех полученных фактов и полноту оценок и предложения альтернатив) и полноты обоснования
- давая советы, консультант должен отметить, на основании каких законов он дает эти советы

Безопасность налоговых расчётов предполагает:

- уклонение от налогов
- избежание штрафов и пеней
- использование методов налоговой оптимизации
- ведение двойной бухгалтерии

Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц производится в:

- арбитражный суд
- суд общей юрисдикции
- арбитражный суд и в суд общей юрисдикции

При разрешении спора, вытекающего из налоговых правоотношений, стороны:

- вправе заключить мировое соглашение
- вправе заключить мировое соглашение только посредством взаимных уступок
- вправе заключить мировое соглашение, если оно не затрагивает прав и законных интересов других лиц
- не вправе заключить мировое соглашение

Подача жалобы в административном порядке:

- приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия
- не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия
- приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия по решению лица, к которому обращена жалоба

Налоговый консультант должен знать:

- законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц
- технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей
- нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов местного самоуправления

Консультант, оказывающий услуги в области налогообложения, должен владеть:

- только методами расчета налогов
- только профессиональными навыками консультирования
- навыками консультирования и психологическими методами построения позитивных отношений со своим клиентом

К рискам налогового консультирования относятся:

- неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта
- штрафы и пени за непрофессиональные советы клиенту
- отсутствие договора между консультантом и клиентом

Налоговое планирование в организации, это:

- процесс, обеспечивающий соответствие между целями, задачами и потенциальными возможностями предприятия (фирмы)
- процесс, позволяющий прогнозировать и устанавливать цену на товар, продукцию, изделия, услуги
- процесс систематической подготовки и принятия управленческих решений, прямо влияющий на конечный финансовый результат

Налоги являются:

- основным источником формирования доходов государственного бюджета
- основным источником внебюджетных фондов
- средством разрешения социальных конфликтов

К обязательным элементам налога принято относить:

- субъект налога; налоговый оклад; налоговые каникулы
- субъект; объект; налоговая база; налоговый период; ставка; порядок исчисления; порядок и сроки уплаты
- налогоплательщик; льгота; источник; ставка; налоговая база

Регулирование деятельности малого и среднего бизнеса предполагает:

- налоговые льготы
- помощь в получении субсидий из федерального бюджета
- помощь в формировании капитала акционерного общества
- отсутствие проверок

Способы налоговой оптимизации с помощью УСН:

- использование региональных льгот
- разумное разделение бизнеса
- перевод руководителя в предприниматели на УСН
- смена объекта налогообложения
- использование амортизационной премии

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретические основы налогового консалтинга	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и сущность налогового консультирования. 2. Принципы налогового консультирования. 3. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). 4. Причины обращения к налоговым консультантам. 5. Поиск и выбор налогового консультанта. 6. Основные этапы процесса налогового консультирования. 7. Методы работы консультанта. 8. Модели налогового консультирования. 9. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов.
Налоговый консалтинг по отдельным вопросам налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность налогового планирования. 2. Методы налоговой оптимизации. 3. Оптимизация учетной политики. 4. Оптимизация налоговой нагрузки в рамках действующего

	<p>законодательства.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Выявление и минимизация налоговых рисков. 6. Налоговые льготы как инструмент налоговой оптимизации. 7. Консалтинг по вопросам налогообложения НДС 8. Консалтинг по вопросам налогообложения прибыли 9. Консалтинг по вопросам налогообложения НДФЛ 10. Консалтинг по вопросам страховых взносов 11. Консалтинг по вопросам налогообложения имущества организаций 12. Консалтинг по разработке учетной политики для налогообложения 13. Консалтинг по специальным налоговым режимам 14. Виды налоговых споров. 15. Сопровождение налоговых проверок. 16. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
--	--

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-3, ПК-1
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне