Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
И.о. директора

Электронная подпись

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ
Бухгалтерский учет и налогообложение

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДВ.04.02 Методология и практика налогового консультирования
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.01 Экономика

Очная, заочная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2023

Хабаровск, 2023 г.

Автор–составитель:
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и цифровых технологий
Осипова Е.С.

Заведующий кафедрой
экономики и цифровых технологий, кандидат экономических наук, доцент
Поливаева О.Г.

РПД «Методология и практика налогового консультирования» одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.
Протокол от 10.05.2023 г. № 12

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3	Содержание и структура дисциплины	5
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	8
5	Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине	12
6	Методические материалы для освоения дисциплины	15
7	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	18
7.1	Основная литература	18
7.2	Дополнительная литература	19
7.3	Нормативные правовые документы и иная правовая информация	19
7.4	Интернет-ресурсы	19
7.5	Иные источники	19
8	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	20

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 Методология и практика налогового консультирования обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способность выявлять налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов для разработки системы управления рисками	ПКс-3.1	Способен выявлять налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов

1.2 В результате освоения компетенции у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) (С/01.7)[1]	ПКс-3.1	на уровне знаний: -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. на уровне умений: - определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы.
Планирование, координирование и нормативное обеспечение интегрированной комплексной деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации С/01.7		на уровне знаний: - этапы разработки систем управления рисками; - методы идентификации, оценки и управления рисками и возможности их применения. на уровне умений: - применять термины и принципы риск-менеджмента; - определять перечень мероприятий, достаточных для покрытия риска.

[1] Профессиональный стандарт «Бухгалтер» Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 N 103н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).

Эксплуатация интегрированной системы управления рисками С/06.7[2]		

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины 5 з.е. по учебному плану, что составляет 180 ак. ч., из них:

- для очной формы обучения на контактную работу выделено 34 ак. ч./25,5 астр. ч. (10 ак. ч./7,5 астр. ч. лекционных, 24 ак. ч./18 астр. ч. практических занятий) и 146 ак. ч/ 109,5 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

- для заочной формы обучения на контактную работу выделено 10 ак. ч./10,5 астр. ч. (6 ак. ч./4,5 астр. ч. лекционных, 4 ак. ч./ 3 астр. ч. практических занятий), и 170 ак. ч/ 127,5 астр. ч. на самостоятельную работу обучающихся.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 Методология и практика налогового консультирования изучается:

- на очной форме обучения – на 2 курсе в 3 семестре.
- на заочной форме обучения – на 2 курсе в зимнюю сессию.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом - зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
1	Тема 1. Организация налогового консультирования как вида экономической деятельности	52	2	-	4	-	46	Р
2	Тема 2. Методические и экономические основы налогового консультирова-	64	4	-	10	-	50	СЗ

[2] Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками». Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «30» августа 2018 г. № 564н (17 сентября 2018 г. N 52177)

	ния							
3	Тема 3. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций	64	4	-	10	-	50	СЗ
Промежуточная аттестация		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**Зачет**
Всего		**180**	**10**	**-**	**24**	**-**	**146**	

Используемые сокращения:
Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
* формы текущего контроля успеваемости: расчетные задания (РЗ)
** форма промежуточной аттестации: зачёт.

Заочная форма обучения

№ п/п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации****
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР**	
			Л/ ДОТ	**ЛР/ ДОТ**	**ПЗ/ ДОТ**	**КСР**		
1	Тема 1. Организация налогового консультирования как вида экономической деятельности	50	-	-	-	-	50	Р
2	Тема 3. Методические и экономические основы налогового консультирования	64	2	-	2	-	60	СЗ
3	Тема 4. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций	66	4	-	2	-	60	СЗ

Промежуточная аттестация	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**Зачет**
Всего	**180**	**6**	**-**	**4**	**-**	**170**	

Используемые сокращения:
Л - занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР - лабораторные работы (вид занятий семинарского типа;
ПЗ - практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ -занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.
СРО - самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
* формы текущего контроля успеваемости: реферат (Р), ситуационное задание (СЗ)
** форма промежуточной аттестации: зачет.

3.2.Содержание дисциплины

Тема 1. Организация налогового консультирования, как вида экономической деятельности

Анализ рынка услуг на налоговое консультирование в РФ, оценка преимуществ и недостатков разных видов услуг предоставляемых организациями по налоговому консультированию.

Тема 2. Методические и экономические основы оказания услуг по налоговому консультированию

Модели и этапы налогового консультирования и методические подходы к процессу консультирования**.** Методика работы налогового консультанта с информационными потоками. Использование материалов судебной и арбитражной практики налоговым консультантом.

Экономические вопросы заключения договоров на налоговое консультирование.

Критерии оценки профессионализма налогового консультанта. Комплекс организационных, правовых и информационных мер по защите прав и законных интересов налогоплательщиков в связи с конкретной проблемной ситуацией.

Тема 3. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций

Разработка алгоритмов по вопросам:

- использования налоговых льгот;
- налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения;
- применения исчисления НДС, других налогов, специальных налоговых режимов и страховых взносов;
- совмещения бухгалтерского и налогового учёта.

Разработка алгоритма по вопросам применения отдельных видов договоров и их налоговых последствий.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 Методология и практика налогового консультирования используются следующие методы **текущего контроля** успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Организация налогового консультирования как вида экономической деятельности	Реферат
Тема 2. Методические и экономические основы налогового консультирования	Ситуационное задание
Тема 3. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций	Ситуационное задание

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Организация налогового консультирования как вида экономической деятельности

Темы рефератов:

1. Понятие и сущность налогового консультирования.
2. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях.
3. Предмет и задачи налогового консультирования.
4. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в зарубежных странах и в России
5. Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования
6. Причины недостаточного развития российского рынка консультационных услуг
7. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования.

Тема 3. Методические и экономические основы налогового консультирования

Типовые ситуационные задания

Методические основы налогового консультирования

1. В собственности организации находится вексель банка. Организация предъявила свои требования к кредитной организации в момент получения информации об осуществлении процедуры банкротства в отношении банка эмитента. По результатам рассмотрения указанного требования организация получила определение арбитражного суда об отказе во включении указанных требований в реестр требований кредиторов, хотя эти требования и были признаны обоснованными. Впоследствии по решению арбитражного суда банк-эмитент был объявлен банкротом. Может ли организация списать безнадежную дебиторскую задолженность? Если да, то укажите порядок списания и документальное оформление данной операции.

2. Согласно договору международного лизинга оборудования затраты по монтажу оборудования возлагаются на лизингополучателя без последующей компенсации их лизингодателем. Лизингополучатель произвел монтаж оборудования с привлечением подрядной организации, что подтверждено первичными документами. Договор лизинга заключен на три года. Лизингополучатель применяет метод начисления при исчислении

налога на прибыль. Имеет ли право лизингополучатель учесть эти затраты в составе расходов по налогу на прибыль и в каком порядке?

3. Организация А (налогоплательщик НДС) заключила контракт на поставку оборудования с организацией Б. Контракт предполагает предоплату в размере 20% от стоимости контракта и погашение оставшейся части задолженности в течение 18 месяцев после поставки. Организация Б (налогоплательщик НДС) оплатила аванс, после чего оборудование было поставлено. На оставшуюся сумму задолженности организация Б выдала свой вексель со сроком погашения через 18 месяцев. Можно ли в векселе выделить НДС? Следует ли передачу векселя рассматривать как реализацию без НДС и нужно ли вести раздельный учет по входящему НДС?

4. Организация отгружает товары покупателям с отсрочкой платежа. По условиям одних договоров покупатель должен уплатить проценты за пользование отсрочкой, по условиям других дополнительная плата за отсрочку платежа не взимается. Имеет ли право организация осуществлять указанные операции? Какие налоговые риски возникают при заключении.

5. Строительная организация в рекламных целях на безвозмездной основе отремонтировала квартиру, принадлежащую на праве собственности физическому лицу. Будет ли выполненный ремонт считаться доходом физического лица, полученным в натуральной форме? Если да, то кто должен исчислить и перечислить в бюджет НДФЛ с этого дохода?

6. Для обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги руководитель организации принял решение в течение 2014 г. выплачивать ежемесячную компенсацию работникам. Размер компенсационной выплаты было решено определять как произведение компенсационного коэффициента на установленный размер месячной тарифной ставки (оклад) работника. Включается ли данная компенсационная выплата в расходы для исчисления налога на прибыль? Облагаются ли суммы компенсации отчислениями в страховые фонды и НДФЛ?

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант».

Экономические основы налогового консультирования

Типовые ситуационные задания

1. Унитарное предприятие получило от собственника имущества в хозяйственное ведение основные средства, стоимость которых превышает сумму уставного фонда. Каким образом следует отразить получение основных средств в бухгалтерском и налоговом учете? Является ли в данной ситуации стоимость основных средств в момент их передачи объектом налогообложения налогом на прибыль у получающей стороны и объектом налогообложения НДС у передающей стороны?

2. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения («доходы – расходы»), в 2014 году направила своего штатного работника на курсы повышения квалификации. Может ли организация учесть эти расходы в целях исчисления единого налога? Следует ли стоимость обучения включать в налоговую базу по НДФЛ? Уплачиваются ли с указанных сумм взносы в ПФР? Рассмотрите два варианта:

– у обучающей организации есть лицензия;
– у обучающей организации нет лицензии.

3. С работником торговой организации заключен договор аренды транспортного средства для перевозки и доставки товаров покупателям. В пределах каких норм компенсация за использование личного автомобиля уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль? Какие документы необходимо оформить для подтверждения производственных расходов?

4. Организация - поставщик намерена выставить счет на уплату пени покупателю,

который нарушил срок предварительной оплаты по договору поставки. Причем сделка по поставке конкретного товара не состоялась. Согласно ст. 153 НК РФ налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров, работ и слуг, имущественных прав, полученных в денежной или натуральной форме. Подлежат ли обложению НДС пени по предварительному договору поставки, если сделка так и не состоялась?

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант».

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», сайта Палаты налоговых консультатнтов.

Тема 4. Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций

Типовые ситуационные задания

1. Вновь созданное ООО приобрело основные средства и материалы за счет денежных средств на расчетном счете, внесенных в уставный капитал. Имеются в наличии правильно оформленные счета- фактуры, накладные и иные первичные документы. Можно ли принять к вычету «входной» НДС по данным основным средствам и материалам? Как отразить в учете формирование уставного капитала. Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

2. Организация является дилером иностранной фирмы по продаже автомобилей. В III квартале 2013 г. расходы на предпродажную подготовку составили существенную сумму. Работы по предпродажной подготовке осуществляет сторонняя организация на основании договора. Вправе ли организация-дилер учесть эти расходы в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в III квартале 2013 г.? Как обосновать такие расходы? Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

3. ООО по договору с рекрутинговой компанией проводит конкурс на замещение должности финансового директора. По состоянию на 01.09.14 общество оплатило услуги компании в сумме 30 тыс. руб., но специалисты на работу еще не приняты. Может ли ООО учесть эти расходы в целях налогообложения прибыли? Рассмотрите возможные варианты. Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

4. Физическое лицо приобрело право требования долга у юридического лица. Сумма, уплаченная по договору уступки, составляет 20% от суммы требуемого долга, что предопределяет получение выгоды в размере 80% от суммы долга. Уступка требования произошла в ноябре 2013 г. Согласно графику погашения задолженности должник будет производить ежемесячные платежи новому кредитору с марта 2014 г. по декабрь 2015 г. Что будет являться базой налогообложения по налогу на доходы физических лиц: вся сумма требуемого долга или материальная выгода от проведенной сделки по уступке требования долга? По какой ставке будет производиться налогообложение дохода по указанной сделке? Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

Ситуация 5. Директор организации периодически оплачивает товарно- материальные ценности собственными наличными денежными средствами. Как правило, для учета данной операции есть все документы: акт, накладная, кассовый чек. Необходимо ли оформлять данные операции договором займа? Каковы налоговые риски для организации в этой ситуации? Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ и анализом арбитражной практики по аналогичным вопросам.

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант».

Критерии качества оценки текущей аттестации

Критерии оценки рефератов:

Защита рефератов осуществляется в форме групповой дискуссии[3], которая предполагает активное взаимодействие обучающегося с другими обучающимися группы и преподавателем. Дискуссия направлена на развитие коммуникативных навыков и формирования собственной позиции по рассматриваемой проблеме. Помимо содержания реферата преподавателем оценивается процедура его представления группе и аргументированность ответов на задаваемые выступающему вопросы.

25 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта полностью, верно определены объект и предмет исследования, представлен широкий перечень источников (не менее 10), проведен сравнительный анализ, использована действующая нормативно-правовая база, приведены различные точки зрения, сделаны выводы, обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии, без существенной опоры на текст представил основную проблему, которой был посвящен реферат и пути ее решения, обучающийся представил полные и развернутые ответы на вопросы группы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

20 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта полностью, представлен широкий перечень источников (не менее 10), использована действующая нормативно-правовая база, сравнительный анализ и выводы не представлены, обучающийся доступно, но с существенной опорой на текст, с использованием профессиональной терминологии представил основную проблему, которой был посвящен реферат, обучающийся представил достаточно полные ответы на вопросы группы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

10 баллов – реферат написан с соблюдением всех требований к письменным работам студентов, тема раскрыта не полностью, объект и предмет исследования определены неверно, обучающийся доступно, но с существенной опорой на текст, с частичным использованием профессиональной терминологии представил основную проблему, которой был посвящен реферат, обучающийся представил ответы не на вопросы группы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – тема не раскрыта, неверно определены объект и предмет исследования, список использованных источников недостаточных, отсутствует сравнительный анализ, не сделаны выводы, обучающийся с существенной опорой на текст, без использования профессиональной терминологии представил содержание реферата без формулировки основной проблемы, обучающийся не ответил на вопросы группы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Критерии оценки ситуационных заданий

45 баллов - студент верно выполняет ситуационное задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий).

30 баллов - студент выполняет ситуационное задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты.

[3] Защита реферата в форме групповой дискуссии в рамках практического занятия является интерактивной формой проведения занятия

10 баллов - студент выполняет ситуационное задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить; не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями. Продемонстрирован удовлетворительный уровень освоения компетенций.

0 баллов - студент не может выполнить ситуационное задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, решить ситуационную задачу.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания (баллы)
Реферат	0-25
Ситуационное задание	0-45
Итого	***0-70****

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет проводится с применением следующих методов (средств): собеседование по вопросам. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования по типовым вопросам. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-3.1	Выявляет налоговые и финансовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов/ выявляет налоговые и финансово-экономические риски и разрабатывает систему управления ими	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими В типовых условиях определяет потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые вопросы для подготовки к тестированию на зачет

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире и в РФ.

2. Налоговое консультирование: понятие и сущность.
3. Виды налогового консультирования, их характеристика.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта, ее характеристика.
6. Внутренние и внешние налоговые консультанты, особенности их деятельности.
7. Основные типы консультационных организаций.
8. Поиск и выбор налогового консультанта, основные этапы выбора, их характеристика.
9. Услуги по налоговому консультированию, их виды и характеристика.
10. Ценообразование услуг по налоговому консультированию, принципы установления цен.
11. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию, их характеристика, достоинства и недостатки.
12. Кодекс этики налогового консультанта, его содержание.
13. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования, их роль и значение, структура и уставные задачи.
14. Диагноз проблем консультируемого объекта, его содержание.
15. Методика налогового консультирования: понятие и содержание.
16. Этапы процесса налогового консультирования: последовательность и характеристика.
17. Подготовительный этап процесса налогового консультирования, его содержание.
18. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Выбор альтернативных вариантов решений.
19. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Критерии классификации проблем.
20. Роль консультанта на этапе внедрения.
21. Завершающий этап процесса налогового консультирования, его характеристика.
22. Модели налогового консультирования: виды, краткая характеристика.
23. Методы оценки качества услуг налогового консультанта. Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.
24. Финансовый анализ в налоговом консультировании: цели, задачи, особенности предмета и объекта.
25. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.
26. Применение практики Высшего Арбитражного Суда РФ, Конституционного суда РФ. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.
27. Изучение и использование материалов судебной практики в налоговом консультировании.
28. Решения, применяемые в налоговом консультировании, их отличительные особенности.
29. Классификация решений: основные критерии.
30. Методы разработки и принятия решений.
31. Объективные и субъективные факторы в процессе разработки и принятия решений, их характеристика.

32. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.

33. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	Шкала и критерии оценивания (баллы)
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии представил ответы не на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	Сумма баллов (процентов)
«зачтено»	60-100
«не зачтено»	0-59

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной аттестации

Критерий оценивания	Оценка
Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практики применения законодательства Российской Федерации; судебной практики по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими. Умеет определять потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия	зачтено

Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; практику применения законодательства Российской Федерации; судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Не знает методы идентификации, оценки и управления рисками и этапы разработки системы управления ими. Не умеет определять потенциальные риски и перечень мероприятий, достаточных для их покрытия	не зачтено

6. Методические материалы освоению дисциплины

Освоение дисциплины происходит на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание обучающемуся следует обратить на рабочую программу, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для контроля и аттестации. Поэтому обучающийся заранее ознакомившись с программой, может лучше сориентироваться в последовательности освоения дисциплины с позиций организации самостоятельной работы.

При организации процесса освоения дисциплины обучающемуся следует учитывать:

1. Планирование времени, отведенного на освоение дисциплины.

При планировании времени на освоение дисциплины следует руководствоваться: А) структурой дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы), в которой указаны количество академических часов в разрезе каждой темы, вида занятий и часы на самостоятельную работу; Б) формой текущего контроля успеваемости (опрос, выполнение творческих заданий, тестирование и др.); В) формой промежуточной аттестации (экзамен).

2. Последовательность действий при освоении дисциплины. Изучение каждой темы дисциплины целесообразно начинать со знакомства с содержанием дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы) в разрезе тем; затем следует этап подбора источников из числа рекомендуемых (раздел 7 настоящей рабочей программы) и подобранных самостоятельно (статьи в научных и научно-публицистических журналах, информация с официальных сайтов государственных органов, социологических центров и др.). Изучение источников может сопровождаться конспектированием (например, тезисным).

3. Использование учебно-методических материалов и работа с литературой. Следует применять следующую последовательность для изучения тем дисциплины: а) научная и учебная литература; б) нормативные правовые документы; в) поиск материалов в сети Интернет по ключевым словам; г) другие.

4. Подготовка к текущему контролю успеваемости и выполнению домашних индивидуальных заданий. При подготовке к вопросам и заданиям ответы необходимо изложить в письменной форме и представить на проверку, при этом ответы должны быть по существу вопроса, конструктивны, лаконичны и не должны иметь реферативного изложения.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа

Занятия лекционного вида дают обучающимся систематизированные знания о наиболее сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого

предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий семинарского типа

Занятия семинарского вида являются аудиторными занятиями.

Для того, чтобы материал был освоен обучающимся, ему необходимо:

– предварительно: изучить теоретический материал по данной теме, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем, и найденной самостоятельно; выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию; составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии;

– при организации семинарского занятия активно принимать участие в решении как самостоятельно, так и возле доски, пользоваться консультациями преподавателя.

Методические указания по написанию рефератов

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Реферат должен состоять из следующих частей: титульный лист; содержание; введение; основной текст, разбитый на главы и подразделы (вопросы); заключение; библиографический список.

Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	Устно /устно в ДОТ
Формы текущего контроля	**Формат проведения**
Реферат	контактная аудиторная работа / в СДО
Ситуационное задание	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий (СДО) осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на образовательном портале института: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Полноценное освоение материала предполагает не только изучение основных положений НК РФ, но и внутренний диалог обучающегося с ответами на конкретные, точечные вопросы. Это позволит быстрее запомнить тонкие аспекты процедур и понять их назначение.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям семинарского типа

Занятие по теме 1 Организация налогового консультирования как вида экономической деятельности

1. Квалификационные требования к налоговому консультанту.
2. Основные типы консультационных организаций: их общая характеристика, специфика организации и работы.
3. Сравнительная характеристика использования лицами, заключившими договора на консультационное обслуживание:
   - внутренних и внешних налоговых консультантов;
   - российских и иностранных консультационных компаний;
   - индивидуальных налоговых консультантов и консультационных фирм;
   - универсалов и специалистов.
4. Система критериев выбора налогового консультанта лицами, планирующими заключение договоров на консультационное обслуживание.
5. Обсуждение на примере конкретных ситуаций отчета (рекомендации), предоставляемых налоговым консультантом лицу, заключившему договор на консультационное обслуживание (форма и манера представления, полнота и достаточность освещения проблемы и т.д.).
6. Анализ материалов налоговой и судебной практики по вопросам налогового правоприменения при консультировании.
7. Участие налоговых консультантов в урегулировании разногласий и в судебных спорах.
8. Приемы и способы использования закономерностей, тенденций и противоречий налоговой и судебной практики при решении конкретных вопросов и рассмотрении ситуаций.
9. Консультирование налогоплательщиков по вопросам использования процессуальных возможностей в целях снижения уровня негативных последствий при разногласиях с налоговыми органами.
10. Консультирование по вопросам поведения налогоплательщика при взаимодействии с налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.
11. Этапы налогового консультирования и их содержание.

Занятие по теме 2 Методические и экономические основы налогового консультирования

1. Модели налогового консультирования.
2. Методы принятия решений в налоговом консультировании.
3. Этапы процесса налогового консультирования.
4. Анализ содержания каждого этапа на примере конкретных практических ситуаций.
5. Модели налогового консультирования, их виды, отличительные особенности.
6. Использование различных моделей в зависимости от конкретных ситуаций.
7. Финансовый анализ деятельности организации в целях налогового консультирования.
8. Методы налоговой оптимизации, их экономическое содержание.
9. Цена собственного и заемного капитала, взаимосвязь с уровнем налоговых издержек организации.

10. Маржинальный анализ и его роль в выборе базисного варианта налоговой оптимизации.
11. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
12. Сущность принятия решений при проведении налогового консультирования, его проблемы.
13. Теории принятия решений, их сравнительная характеристика.
14. Оценка и выбор альтернативных решений в налоговом консультировании.
15. Информационная основа финансового анализа для налогового консультирования.
16. Финансовый анализ деятельности организации в целях налогового консультирования.
17. Методы налоговой оптимизации, их экономическое содержание.
18. Цена собственного и заемного капитала, взаимосвязь с уровнем налоговых издержек организации.
19. Маржинальный анализ и его роль в выборе базисного варианта налоговой оптимизации.
20. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
21. Сущность принятия решений при проведении налогового консультирования, его проблемы.
22. Теории принятия решений, их сравнительная характеристика.

Занятие по теме 3 Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций

1. Методы и способы минимизации налоговых издержек.
2. Прогнозирование и планирование в налоговом консультировании.
3. Учетная и налоговая политика организации в целях оптимизации налогообложения.
4. Основные факторы, определяющие финансовое состояние организации и влияющие на ее платежеспособность по налоговым расчетам с государством.
5. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков.
6. Разработка алгоритмов решения конкретных ситуаций в области налогообложения по вопросам:
   - связанным с использованием налоговых льгот;
   - налоговой оптимизации;
   - исчисления НДС и других налогов;
   - совмещения бухгалтерского и налогового учёта;
   - начисления и уплаты страховых взносов;
   - применения специальных налоговых режимов;
   - применения отдельных видов договоров и их налоговых последствий.
7. Материалы судебной практики в налоговом консультировании.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1. Основная литература

1. Б., Ефимова Т.А. Налоговое консультирование (правовой аспект) [Электронный ресурс]: учебное пособие М.: Евразийский открытый институт 2011 http://www.iprbookshop.ru/11036
2. под ред. Н. И. Малис "Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст : электронный. - URL:

https://znanium.com/catalog/product/1047314 " Москва : Магистр : ИНФРА-М 2020 https://znanium.com/catalog/product/1047314

3. Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450130 Москва : Издательство Юрайт 2020 https://urait.ru/bcode/450130

7.2 Дополнительная литература

1 И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ISBN 978-5-238-02623-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/81728.html Москва : ЮНИТИ-ДАНА 2017 http://www.iprbookshop.ru/81728.html

2 Шувалова, Е. Б. Шувалова, Е. Б. Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, Т. А. Ефимова. — Москва : Евразийский открытый институт, 2011. — 136 с. — ISBN 978-5-374-00520-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/11036.html Москва : Евразийский открытый институт 2011 http://www.iprbookshop.ru/11036.html

3 Башкирова, Н. Н. Башкирова, Н. Н. Основы налогового консультирования: Учебное пособие / Н.Н. Башкирова, Е.Б. Сугробова; Под ред. Л.И. Гончаренко; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - Москва : Магистр, 2008. - 175 с. ISBN 978-5-9776-0043-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/141371 Москва : Магистр 2008 https://znanium.com/catalog/product/141371

7.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация

Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Текст] // СПС «Гарант».

7.4 Интернет-ресурсы, справочные системы

1. http: //www. minfin. ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. http: //www. roscazna.ru – Официальный сайт Казначейства России.
3. http: //www.eLIBRARY.ru – научная электронная библиотека.
4. http: //www.budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы РФ (Электронный бюджет).
5. http: //www.datamarts.roskazna.ru – Информационно-аналитическая система ключевых показателей исполнения бюджета.
6. http://e.lanbook.com – ЭБС «Лань»
7. http://www.iprbookshop.ru – ЭБС «IPRBooks»
8. http://www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
9 . http://www. gks.ru – сайт Росстата России

7.5 Иные источники

1. Журналы: «Главбух», «Главная книга», «Налоговый вестник», «Все о налогах».
2. Газета «Учет, налоги, право».

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по криминалистике / кабинет криминалистики	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, реактивы, раздаточные методические материалы и наглядные пособия, реквизит к осмотру места происшествия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Кабинет иностранных языков	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, наглядные учебные пособия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду академии.