

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Амурский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и научной
работе

 Лейфа А.В. Лейфа

« 1 » сентября 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
«НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы – Финансовый консалтинг и контроллинг

Квалификация выпускника – Магистр

Год набора – 2023

Форма обучения – Очная

Курс 1 Семестр 2

Зачет 2 сем

Общая трудоемкость дисциплины 108.0 (академ. час), 3.00 (з.е)

Составитель Н.В. Шелепова, доцент, канд. техн. наук

Экономический факультет

Кафедра финансов

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта ВО для направления подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.20 № 939

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов

01.09.2023 г. , протокол № 1

Заведующий кафедрой Самойлова Е.А. Самойлова

СОГЛАСОВАНО

Учебно-методическое управление

Чалкина Н.А. Чалкина

« 1 » сентября 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Выпускающая кафедра

Самойлова Е.А. Самойлова

« 1 » сентября 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Научная библиотека

Петрович О.В. Петрович

« 1 » сентября 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Центр цифровой трансформации и
технического обеспечения

Тодосейчук А.А. Тодосейчук

« 1 » сентября 2023 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины:

формирование у студентов теоретических знаний и представления о состоянии, проблемах и перспективах развития налоговых расчетов и налогового консультирования; приобретение практических навыков по использованию опыта налоговых расчетов и налогового консультирования в различных сферах деятельности.

Задачи дисциплины:

- сформировать знания об основных видах налоговых расчетов и налоговых консалтинговых услуг и методах их оказания;
- приобрести знания об особенностях нормативно- правового обеспечения оказания консультационных услуг;
- сформировать знания о современных тенденциях и опыте оказания налоговых консультационных услуг;
- приобрести практические навыки налоговых расчетов и налогового консультирования;

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

В образовательной программе предлагаемая дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина «Налоговые расчеты и налоговый консалтинг» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при освоении таких дисциплин как «Финансовое планирование и контроллинг», «Актуальные проблемы финансов» и другие. В свою очередь рассматриваемый курс является основой для изучения таких дисциплин, как «Финансовые рынки и финансово- кредитные институты», «Инвестиции», «Аудит бизнеса» и другие.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

3.1 Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-2 Способен проводить налоговое, финансовое консультирование клиентов по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать для них финансовый план, кредитный и инвестиционный портфели, рекомендации по расчету и уплате налогов, сборов, взносов, а также управлять процессом финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации	ИД-1 ПК-2 Знает суть финансовых продуктов, юридические и экономические характеристики финансовых продуктов и услуг; порядок и принципы составления финансового плана, кредитного и инвестиционного портфелей; методологию налогового и финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации; ИД-2 ПК-2 Умеет учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента; рассчитывать величину портфеля, достаточного для покрытия финансовых целей; осуществлять налоговое и финансовое консультирование клиента по широкому спектру финансовых продуктов и услуг; ИД-3 ПК-2 Владеет методами планирования, прогнозирования и оценки изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми (инвестиционными) услугами; методиками и инструментариями финансового планирования и

инвестиционного профилирования клиентов (рискпрофилирование); навыками организации процесса финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации.

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3.00 зачетных единицы, 108.0 академических часов.

1 – № п/п

2 – Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация

3 – Семестр

4 – Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)

4.1 – Л (Лекции)

4.2 – Лекции в виде практической подготовки

4.3 – ПЗ (Практические занятия)

4.4 – Практические занятия в виде практической подготовки

4.5 – ЛР (Лабораторные работы)

4.6 – Лабораторные работы в виде практической подготовки

4.7 – ИКР (Иная контактная работа)

4.8 – КТО (Контроль теоретического обучения)

4.9 – КЭ (Контроль на экзамене)

5 – Контроль (в академических часах)

6 – Самостоятельная работа (в академических часах)

7 – Формы текущего контроля успеваемости

1	2	3	4									5	6	7
			4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	4.8	4.9			
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм федеральных налогов	2	2		4								7	Тестирование , решение задач.
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и региональных налогов	2	2		4								7	Тестирование , решение задач.
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм местных налогов и специальных налоговых	2	2		4								7	Тестирование , решение задач.

	режимов													
4	Организационные основы налогового консультирования	2	2		4								7	Тестирование
5	Методические основы налогового консультирования	2	2		4								7	Тестирование
6	Правовые основы налогового консультирования	2	2		4								7	Тестирование
7	Методы изучения и использования материалов судебной практики	2	2		4								7	Тестирование
8	Разработка и применения налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач	2	4		4								8.8	Тестирование
9	Зачет	2								0.2				
	Итого			18.0	32.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0			57.8	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм федеральных налогов	Сущность федеральных налогов, их место в налоговой системе РФ. Плательщики федеральных налогов, объекты налогообложения и налоговая база по федеральным налогам. Ставки налогов, порядок и сроки уплаты.
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и региональных налогов	Сущность региональных налогов, их место в налоговой системе РФ. Плательщики региональных налогов, объекты налогообложения и налоговая база по региональным налогам. Ставки налогов, порядок и сроки уплаты.
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм местных налогов и специальных налоговых режимов	Сущность местных налогов и специальных налоговых режимов их место в налоговой системе РФ. Плательщики местных налогов и специальных налоговых режимов, объекты налогообложения и налоговая база по местным налогам и специальным налоговым режимам. Ставки

		налогов, порядок и сроки уплаты.
4	Организационные основы налогового консультирования	Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Особенности налогового консультирования в России. Понятие, сущность, предмет налогового консультирования. Основные направления, области и виды налогового консультирования.
5	Методические основы налогового консультирования	Основные этапы процесса налогового консультирования. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.
6	Правовые основы налогового консультирования	Общая характеристика законодательных актов применяемых в налоговом консультировании. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.
7	Методы изучения и использования материалов судебной практики	Понятие и функции судебной практики. Анализ материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.
8	Разработка и применения налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач	Особенности формирования аналитической базы в налоговом консультировании. Роль финансового анализа в налоговом консультировании. Налоговые риски: содержание понятия и типологии. Методы анализа налоговых рисков.

5.2. Практические занятия

Наименование темы	Содержание темы
Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм федеральных налогов	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм федеральных налогов.
Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм местных налогов и специальных налоговых режимов	Провести налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм региональных налогов.
Организационные основы налогового консультирования	Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Требования предъявляемые к внешним и внутренним налоговым консультантам. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию.
Методические основы налогового консультирования	Экспертная, проектная, процессная, обучающая модели налогового консультирования.
Правовые основы налогового консультирования	Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Техники эффективного общения налогового консультанта.

Методы изучения и использования материалов судебной практики	Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов. Приемы и способы использования закономерностей, тенденций и противоречий судебной практики при решении конкретных вопросов и ситуаций.
Разработка и применения налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач	Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот, налоговой оптимизации, минимизации налоговых издержек и практические вопросы ее применения.

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	Трудоемкость в академических часах
1	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм федеральных налогов	Подготовка к тестированию, решению задач.	7
2	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и региональных налогов	Подготовка к тестированию, решению задач.	7
3	Налоговые расчеты по исчислению налоговой базы и сумм местных налогов и специальных налоговых режимов	Подготовка к тестированию, решению задач.	7
4	Организационные основы налогового консультирования	Подготовка к тестированию.	7
5	Методические основы налогового консультирования	Подготовка к тестированию.	7
6	Правовые основы налогового консультирования	Подготовка к тестированию.	7
7	Методы изучения и использования материалов судебной практики	Подготовка к тестированию.	7
8	Разработка и применения налоговым	Подготовка к тестированию.	8.8

	консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач		
--	---	--	--

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Интегральную модель образовательного процесса по дисциплине формируют технологии методологического уровня: технология поэтапного формирования умственных действий, технология развивающего обучения, элементы технологии развития критического мышления, самоуправление. На занятиях используются методы активного обучения: лекция с разбором конкретных ситуаций.

Рекомендуется использование информационных технологий при организации коммуникации со студентами для представления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта), использование мультимедиа-средств при проведении лекционных и лабораторных занятий.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины: Зачет (2 семестр).

Вопросы к зачету (2 семестр)

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования.
2. Понятие и сущность налогового консультирования.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Основные критерии деятельности налогового консультанта.
5. Диагноз проблем консультируемого объекта.
6. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
7. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.
8. Техника эффективного общения налогового консультанта.
9. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
10. Классификация решений по налоговому консультированию.
11. Основные этапы процесса налогового консультирования.
12. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования и проектная модель консультирования.
13. Модели налогового консультирования. Процессная модель консультирования и обучающая модель консультирования.
14. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов.
15. Объект и предмет финансового анализа организации для целей налогового консультирования.
16. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.
17. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.
18. Информационная основа финансового анализа для налогового консультирования. Виды информации.
19. Требования, предъявляемые к экономической информации, используемой в практике налоговой оптимизации.
20. Лимиты и нормы, устанавливаемые в качестве регуляторов налогооблагаемой базы организации.
21. Налоговые риски: содержание понятия и типология.
22. Методы анализа налоговых рисков.
23. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот.
24. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
25. Работа с претензиями как способ управления конфликтами.

26. Виды налогов, их классификация.
27. Налоговая система РФ, ее цели, связь с бюджетной системой.
28. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.
29. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518531>.
2. Корпоративный налоговый менеджмент: учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530484>.
3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>.
4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>.
5. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511380>.
6. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право: учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 133 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15594-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517014>.
7. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 503 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14742-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510431>.

б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование	Описание
1	LibreOffice	Бесплатное распространение по лицензии GNU LGPL https://ru.libreoffice.org/about-us/license/
2	Программный комплекс «КонсультантПлюс»	Лицензия коммерческая по договору №21 от 29 января 2015 года.
3	http://www.audit-it.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
4	http://www.klerk.ru/	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
5	http://www.iprbookshop.ru/	Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс для решения задач

		обучения в России и за рубежом. Уникальная платформа ЭБС IPRbooks объединяет новейшие информационные технологии и учебную лицензионную литературу. Контент ЭБС IPRbooks отвечает требованиям стандартов высшей школы, СПО, дополнительного и дистанционного образования. ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования
6	https://urait.ru/bcode	ЭБС Юрайт – это сайт для поиска изданий и доступа к тексту издания в отсутствие традиционной печатной книги. Для удобства навигации по электронной библиотеке издания сгруппированы в каталог по тематическому принципу. Фонд электронной библиотеки составляет более 4000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов.

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Наименование	Описание
1	http://pravo.fso.gov.ru/	Официальный интернет-портал правовой информации Государственная система правовой информации
2	https://www.consultant.ru/	База данных законодательства РФ «Консультант Плюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
3	http://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт с базами данных
4	http://ecsocman.hse.ru	Экономика. Социология. Менеджмент. Федеральный образовательный портал
5	www.minfin.ru	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля.
6	www.gks.ru	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.
7	http://amurstat.gks.ru/	Официальная статистика Амурской области
8	https://www.nalog.ru/rn28/	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика.
9	http://www.amurobl.ru	Сайт Правительства Амурской области.
10	http://economy.gov.ru/	Сайт Министерства экономического развития

	minec/main	
11	https://elibrary.ru/	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно- аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по дисциплине «Налоговые расчеты и налоговый консалтинг» проводятся в специальных помещениях, представляющих собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории. Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно- библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно- образовательную среду университета.