



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

_____ С. В. Шекшуева
(подпись)

« 30 » августа 2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый консалтинг

Уровень высшего образования:	магистратура
Квалификация выпускника:	магистр
Направление подготовки:	38.04.08 Финансы и кредит
Направленность (профиль) образовательной программы:	Финансовый менеджмент

Иваново



1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина «Налоговый консалтинг» имеет целью теоретическую и практическую подготовку магистров направления «Финансы и кредит» в области формирования теоретических знаний и практических навыков в отношении оказания юридическим и физическим лицам консультационных, информационных и представительских услуг по вопросам начисления налоговых платежей; а также обучение основам налогового аудита в отношении организации налогового учета и формирования налоговой отчетности.

Задачи дисциплины

- сформировать у студентов необходимую теоретическую базу в области функционирования налоговых консультантов;
- рассмотреть методы и методики осуществления налогового консультирования;
- изучить специфику деятельности налоговых органов в области консультирования норм налогового законодательства;
- ознакомить студентов с порядком организации налогового контроля как у налогоплательщика, так и со стороны налоговых органов;
- проанализировать возможности использования налоговых преференций при планировании налоговой нагрузки налогоплательщика.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Налоговый консалтинг» в структуре ОП относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.02).

Ее изучение базируется на знаниях и умениях, полученных при освоении образовательной программы по таким дисциплинам как «Финансовый менеджмент», «Управление проектами».

Для освоения данной дисциплины (модуля) студент должен:

Знать: основы экономической теории, бухгалтерского учета и анализа, права, финансов и других общеэкономических дисциплин;

Уметь: производить экономические расчеты на основании имеющейся информации (в т. ч. о деятельности хозяйствующих субъектов);

Владеть: навыками в области анализа и интерпретации информации экономико-правового характера.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

профессиональные (ПК):

Способен обеспечить организацию работы по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля (ПК-2).

3.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с формируемыми компетенциями.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Общие принципы аналитической работы в области финансов и бухгалтерского учета; особенности каждого вида деятельности, нормы, применяемые в каждом виде деятельности. налоговые ставки, порядок применения системы норм и учета выявленных отклонений, а также возможные последствия отклонений от норм; нормы, регулирующие бюджетные, налоговые и валютные отношения (ПК-2).



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

Уметь: рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; применять методы аналитической работы при анализе деятельности, рассчитывать текущие нормы, анализировать отклонения, оформлять документацию для обеспечения контроля; применять бюджетное, налоговое и валютное законодательство в области страхования, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-2).

Владеть: новыми методами исследования организаций различных организационно-правовых форм в области налогообложения, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления; современными методами сбора и обработки информации, методикой учета и контроля при ведении банковской и страховой деятельности, осуществления валютных операций (ПК-2).

4. Содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часа), в т.ч.:

практическая подготовка (ПП) – 16 академических часов в очной форме (16 академических часов в очно-заочной форме).

4.1. Развернутое описание содержания дисциплины (модуля) по разделам, темам.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Входной контроль: определение уровня входных учебных достижений. Введение в проблематику курса. Закрепление за студентами тем реферативных работ.	2	2	4 практ. занятие (ПП)	Входная диагностика: тест с последующим обсуждением результатов. Перечень выбранных студентами тем курсовых работ. Список вопросов, интересующих студентов по содержанию учебного материала (сдается в письменном виде)
2.	Понятие, принципы и критерии эффективной деятельности налогового консалтинга	2	1	2 практ. занятие (ПП)	Выступления на семинаре Опорный конспект
3.	Организация процесса налогового консалтинга	2	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
4.	Методические основы налогового консалтинга	2	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
5.	Правовые основы налогового	2	1	2	Проверка выполнения



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

	консалтинга			практ. занятие (ПП)	практического задания
6.	Методы изучения и использования материалов судебной практики	2	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
7.	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	2	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения домашнего творческого задания
Итого по дисциплине:			8	16	Зачет

Содержание дисциплины и трудоемкость на 2022 / 2023 учебный год (ЗФО)

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Входной контроль: определение уровня входных учебных достижений. Введение в проблематику курса. Закрепление за студентами тем реферативных работ.	1	1	4 практ. занятие (ПП)	Входная диагностика: тест с последующим обсуждением результатов. Перечень выбранных студентами тем курсовых работ. Список вопросов, интересующих студентов по содержанию учебного материала (сдается в письменном виде)
2.	Понятие, принципы и критерии эффективной деятельности налогового консалтинга	1	2	2 практ. занятие (ПП)	Выступления на семинаре Опорный конспект
3.	Организация процесса налогового консалтинга	1	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
4.	Методические основы налогового консалтинга	1	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
5.	Правовые основы налогового консалтинга	1	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
6.	Методы изучения и использования материалов судебной практики	1	1	2 практ. занятие (ПП)	Проверка выполнения практического задания
7.	Методы изучения конкретной	1	1	2	Проверка выполнения



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

	ситуации и принятия решений			практ. занятие (ПП)	домашнего задания	творческого
Итого по дисциплине:		8	16	Зачет		

4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)

Тема 1. Входной контроль: определение уровня входных учебных достижений.

Введение в проблематику курса, представление рабочей программы, осмысление требований к организации процесса обучения, самостоятельной работы и форм аттестации по курсу.

Изучение рабочей программы дисциплины, списка источников, формулировка, вопросов, интересующих студентов на основе изучения содержания курса.

Закрепление за студентами тем реферативных работ.

Тема 2. Понятие, принципы и критерии эффективной деятельности налогового консалтинга

Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире. Понятие и сущность налогового консультирования. Предпосылки развития консультационных услуг. Виды оказания консультационных услуг и их краткая характеристика. Принципы налогового консультирования: объективность и беспристрастность, независимость, конфиденциальность, законность, приоритет интересов клиента, доверительность отношений с клиентом, добросовестность, профессиональная компетентность, учет конфликта интересов, профессиональное корпоративное поведение. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Этапы становления налогового консультирования в России. Взаимосвязь развития налогового консультирования и становления налоговой системы Российской Федерации. Значение Налогового кодекса в развитии деятельности налогового консультанта. Формирование профессии налогового консультирования как самостоятельной деятельности, в том числе отдельно от аудиторской деятельности.

Тема 3. Организация процесса налогового консалтинга

Причины обращения к налоговым консультантам. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Поиск и выбор налогового консультанта. Виды договоров на оказание консультационных услуг и их характеристика. Порядок оплаты за оказание консультационных услуг. Ответственность сторон за нарушение договорных обязательств. Способы оплаты услуг по налоговому консультированию. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.

Тема 4. Методические основы налогового консалтинга

Российский рынок консультационных услуг в сфере налогообложения. Состав консультантов, оказывающих услуги налогового консультирования. Характеристика правоспособности консультантов на рынке услуг. Формирование цены на данные услуги. Содержание услуг по налоговому консультированию. Форма оказания консультационных услуг. Ответственность налогового консультанта на неорганизованном рынке. Проблемы развития рынка консультационных услуг в России. Основные этапы процесса налогового консультирования. Методы работы консультанта. Компетенция налоговых консультантов. Характеристика этапов налогового консультирования: предварительный, аналитический, заключительный. Стадии консультационного процесса и их характеристика. Модели налогового консультирования: экспертная, проектная, процессная, обучающая, их характеристика. Роль заказчиков и клиентов в каждой модели, их преимущества и недостатки. Характеристика комплексного консультирования.

Тема 5. Правовые основы налогового консалтинга



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Права и обязанности налоговых консультантов. Нормативное регулирование порядка проведения налогового консультирования за рубежом. Основные требования к налоговым консультантам. Функции налоговых консультантов в экономически развитых странах. Законодательная база налогового консультирования в РФ. Требования к лицам, осуществляющим налоговое консультирование. Порядок обучения налоговых консультантов. Организации налоговых консультантов. Услуги, составляющие налоговое консультирование в Российской Федерации. Функции Палаты налоговых консультантов.

Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики

Понятие и функции судебной практики. Виды и общая характеристика судебных документов. Методика изучения, анализа и использования материалов судебных практик в деятельности налоговых консультантов. Использование результатов налогового консультирования при расчете величины налоговых платежей, использовании льгот и освобождений. Предоставление информации, разъясняющей нормы налогового законодательства налоговыми и финансовыми органами. Функции налоговых органов в области налогового консультирования. Должностные обязанности налоговых консультантов.

Тема 7. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Общие вопросы принятия решений в процессе налогового консультирования. Оптимальные решения по проблемной ситуации в процессе налогового консультирования. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. Система внутреннего налогового контроля в организации. Задачи внутреннего контроля. Составляющие контрольной среды. Арифметические, аналитические и прочие контрольные процедуры. Источники информации для осуществления внутреннего контроля. Центры ответственности и ответственность отдельных исполнителей. Порядок действий при обнаружении ошибок. Порядок проведения контроля в обособленных подразделениях.

5. Образовательные технологии

Учебный процесс по дисциплине «Налоговый консалтинг» основан на использовании следующих образовательных технологий:

1. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.
2. Технология учебной дискуссии, используемая как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
3. Технология тестового контроля качества образования – по завершении теоретического обучения выполняется итоговый тест по дисциплине.
4. Рейтинговая технология контроля качества образования - итоговая оценка по дисциплине определяется величиной рейтинга, в котором отражается работа в течение семестра и ответы на экзамене.
5. Технология смешанного обучения как информационная технология, используемая при осуществлении образовательного процесса.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Изучение дисциплины «Налоговый консалтинг» в значительной степени базируется на самостоятельной работе студентов.

В качестве учебно-методического обеспечения самостоятельной работы студентов по дисциплине выступают:



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

- вопросы для самостоятельного контроля знаний студентов, позволяющие закрепить знания, полученные на лекциях, практических занятиях;
- планы и задания к семинарским и практическим занятиям, выполнение которых в основном ориентировано на выработку необходимых умений и навыков;
- методические указания по выполнению итогового контрольного задания.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов размещено в ЭИОС «Мой университет».

Полностью весь методический материал по обеспечению самостоятельной работы студентов приводится в Приложении 1 к рабочей программе.

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Система контроля включает: входной, текущий контроль и промежуточный контроль по дисциплине.

Входной контроль осуществляется в форме тестирования.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений, оценка выполненных практических заданий, тесты по дисциплине.

Объектами оценивания выступают:

- активность на занятиях, уровень выполнения различных видов заданий;
- посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине;
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Промежуточный контроль осуществляется в форме устного зачета (3 семестр).

Текущий контроль и промежуточный контроль по дисциплине тесно связаны между собой системой рейтинговой оценки.

Оценка дается по 100-балльной шкале. Максимальное количество баллов, получаемых за работу в семестре – 50.

Оценка за работу в семестре осуществляется по следующим направлениям:

- 1) Посещаемость – до 20 баллов.
- 2) Активность на занятиях – до 15 баллов.
- 3) Выполнение итогового контрольного задания – до 10 баллов.
- 4) Итоговый тест по дисциплине – до 10 баллов.

Оценка знаний на зачете (до 50 баллов) дается на основании устных ответов на теоретические вопросы и выполнения практических заданий. Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса и практическую задачу.

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «удовлетворительно», «неудовлетворительно»

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на зачете по дисциплине

Оценка экзамена	Требования к знаниям
-----------------	----------------------



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Суммарный рейтинг, отражающий в себя и результаты работы студента в течении семестра и итоги сдачи зачета, переводится в традиционную систему оценивания зачета - «удовлетворительно» и «неудовлетворительно». «Удовлетворительно» получают студенты, набравшие от 50 до 100 баллов, «неудовлетворительно» – менее 50 баллов.

Типовые варианты тестовых заданий, контрольных вопросов, практических заданий, вопросы к зачету представлены в фонде оценочных средств (Приложение 2).

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
2. Налоги и налогообложение. Часть I [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. А. Шуртакова, Е. А. Шувалов, А. С. Антипова, Е. И. Сычева, Е. Б. Шувалова. - М.: Евразийский открытый институт, 2009. - 327 с. - 978-5-374-00217-1. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90554>
3. Черник, Д. Г. Налоги: практика налогообложения. Учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / Д. Г. Черник, В. А. Воронков, А. З. Дадашев. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 368 с. - 978-5-279-03145-0. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=79705>

Дополнительная литература:

1. Мечет, О. М. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития [Электронный ресурс] / О. М. Мечет. - М.: Лаборатория книги, 2012. - 109 с. - 978-5-504-00746-5. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141295>
2. Пономаренко, Ю. С. Современное состояние и разработка мер по совершенствованию налоговой системы РФ [Электронный ресурс] / Ю. С. Пономаренко. - М.: Лаборатория книги, 2010. - 112 с. - 978-5-905825-76-7. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96671>
3. Мечет, О. М. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития [Электронный ресурс] / О. М. Мечет. - М.: Лаборатория книги, 2012. - 109 с. - 978-5-504-00746-5. Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141295>



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.08 Финансы и кредит
(Финансовый менеджмент)

4. Пономаренко, Ю. С. Современное состояние и разработка мер по совершенствованию налоговой системы РФ [Электронный ресурс] / Ю. С. Пономаренко. - М.: Лаборатория книги, 2010. - 112 с. - 978-5-905825-76-7. Режим доступа:

<http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96671>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет»
<https://uni.ivanovo.ac.ru>

Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru;
<http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/polnotekstovye-resursy/ebs-universitetskaya-biblioteka>
2. Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/polnotekstovye-resursy/elibnew>
3. Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных программ Microsoft Office и(или) LibreOffice, интернет-браузер Microsoft Edge и(или) Yandex Browser.

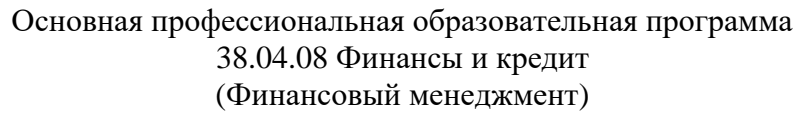
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование: ноутбук, проектор, экран. Учебно-наглядные пособия в виде презентаций для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации.



Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)