

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Д.И. Ряховский, Н.А. Назарова

**СОВРЕМЕННЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 "Экономика"

Образовательная программа: «Бизнес-аудит и право»

Москва 2024

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров Московской области»
Заместитель директора
Д.В. Лозицкий
«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«20» февраля 2024 г.

Д.И. Ряховский, Н.А. Назарова

**СОВРЕМЕННЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 "Экономика"

Образовательная программа: «Бизнес-аудит и право»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 06 от 16 января 2024 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 38 от 13 февраля 2024 г.*

Москва 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы.....	31
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	31
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	32

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Современные формы и методы налогового консультирования».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции ¹	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	<u>Знать:</u> - современные экономические концепций, модели, ведущие школы и направления развития экономической науки. <u>Уметь:</u> -анализировать экономические явления и процессы.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	<u>Знать:</u> - сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе. <u>Уметь:</u> -анализировать социально-экономические проблемы современных экономических процессов.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками	<u>Знать:</u> - российские и зарубежные источники научных знаний и экономической информации, а также основные направления экономической политики

¹ Заполняется при реализации актуализированных ОС ВО ФУ и ФГОС ВО3++

		научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	государства. <u>Уметь:</u> - анализировать основные направления экономической политики государства.
ПKN-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	<u>Знать:</u> - порядок проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений. <u>Уметь:</u> - анализировать деятельности экономического субъекта и оперативно разрабатывать тактические и стратегические управленческие решения.
		2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	<u>Знать:</u> - варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности. <u>Уметь:</u> - разрабатывать и моделировать сценарии развития экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.
ПКП-4	Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте	1. Использует общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте	<u>Знать:</u> - общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте. <u>Уметь:</u> - применять общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Современные формы и методы налогового консультирования» является дисциплиной цикла профиля "Бизнес-аудит и право" образовательной

программы «Бизнес-аудит и право» по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика"

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоёмкость дисциплины составляет – 4 зачетные единицы. Вид промежуточной аттестации – экзамен.

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	<i>Контрольная работа</i>	<i>Контрольная работа</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>Экзамен</i>	<i>Экзамен</i>

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Формы и методы налогового консультирования

Нормативное регулирование деятельности налоговых консультантов в России. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов. Права, обязанности, ответственность налоговых консультантов.

Виды и формы оказания услуг по налоговому консультированию и их характеристика. Процесс налогового консультирования: этапы и их специфика. Письменные и устные налоговые консультации. Налоговый комплаенс. Налоговая реструктуризация и налоговый риск-менеджмент. Налоговые экспертизы и налоговая реконструкция. Налоговое консультирование в допроверочной стадии. Налоговое сопровождение мероприятий налогового контроля. Досудебное и судебное оспаривание материалов налоговой проверки. Налоговое консультирование в процедурах банкротства. Налоговое консультирование в рамках уголовных дел экономической направленности.

Особенности взаимодействия с клиентом. Налоговое сопровождение клиента. Методы взаимодействия с клиентом.

Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.

Тема 2. Использование правоприменительной практики в налоговом консультировании

Методы разработки и принятия решений и их обоснование. Характеристика источников информации для налогового консультанта. Специфика применения в налоговом консультировании региональных и местных нормативных актов, разъяснений федеральных органов власти, судебной практики и др. Использование различий в нормах закона и правоприменительной практики для целей налогового консультирования. принятия решений. Прогнозирование развития правоприменительной практики налоговым консультантом

Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами.

Тема 3. Налоговые споры и практика их разрешения в налоговом консультировании

Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Общая характеристика налогового спора. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров. Роль Налогового кодекса РФ и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового спора. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре. Участники налогового спора,

регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Действия (бездействие) законных представителей организации. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха. Особенности его учета в налогообложении. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды.

Налоговые споры: виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов. Обязательность досудебного обжалования. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора.

Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС России, неопределенность арбитражной практики). Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.

Тема 4. Налоговые риски: причины возникновения и подходы к управлению ими

Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Природа происхождения налоговых рисков. Характерные черты риска. Субъекты налоговых рисков. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.

Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.

Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.

Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам. Этапы процесса управления. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная. Варианты преодоления риска: избегание, удержание, передача, снижение степени риска.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Тема 1. Формы и	38	14	4	10	24	Доклады, презентации

	методы налогового консультиро- вания						
2	Тема 2. Использован- ие правопримен- ительной практики в налоговом консультиро- вании	36	12	4	8	24	Опрос. Учебная дискуссия.
3	Тема 3. Налоговые споры и практика их разрешения в налоговом консультиро- вании	35	12	4	8	23	Регламентир- ованная дискуссия (дебаты). Работа в малых группах.
4	Тема 4. Налоговые риски: причины возникновени- я и подходы к управлению ими	35	12	4	8	23	Регламентир- ованная дискуссия (дебаты). Работа в малых группах.
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Контрольная работа
	Итого в %	100	35	32	68	65	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Формы и методы налогового консультирования	<p>Анализ современных форм и методов налогового консультирования. Риск-ориентированный подход в налоговом консультировании. Применение новых форм и методов в процессе оказания консалтинговой услуги. Цифровые технологии, оценка влияния выбранной модели консультирования на качество услуги. Специфика понятия качества услуги, критерии его оценки. Причины неудовлетворенности клиентов работой консультантов. Контроль, самоконтроль (клиент-контроль, общественный контроль). Направления повышения качества деятельности налогового консультанта в условиях развития цифровой экономики.</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-3</i> <i>Дополнительная литература №№ 4-7</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-6</i></p>	Опрос, решение задач и кейсов, разбор практических ситуаций
Тема 2. Использование материалов судебной практики в налоговом консультировании	<p>Анализ необходимости и целесообразности использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Характеристика источников информации для использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Подбор типичных судебных разбирательства по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество организаций, налогу на доходы физических лиц, применению специальных налоговых режимов и другим налогам.</p> <p>Характеристика современных форм и методов предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемых консультантами.</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-3</i> <i>Дополнительная литература №№ 4-7</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-6</i></p>	Опрос, решение задач, дискуссия
Тема 3. Налоговые споры и практика их разрешения в налоговом консультировании	<p>Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Общая характеристика налогового спора. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых</p>	Опрос, решение задач и кейсов, разбор практических ситуаций

	<p>споров. Роль Налогового кодекса РФ и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового спора. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре. Участники налогового спора, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Действия (бездействие) законных представителей организации. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха. Особенности его учета в налогообложении. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды.</p> <p>Налоговые споры: виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов. Обязательность досудебного обжалования. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора.</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-3</i> <i>Дополнительная литература №№ 4-7</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-6</i></p>	
Тема 4. Налоговые риски: причины возникновения и подходы к управлению ими	<p>Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Природа происхождения налоговых рисков. Характерные черты риска. Субъекты налоговых рисков. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.</p> <p>Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по</p>	Опрос, решение задач, дискуссия

	<p>характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.</p> <p>Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам. Этапы процесса управления. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.</p> <p><i>Нормативные акты №№ 1-3</i> <i>Основная литература №№ 1-3</i> <i>Дополнительная литература №№ 4-7</i> <i>Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№ 1-6</i></p>	
--	--	--

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Формы и методы налогового консультирования	Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.	Доклады, презентации, подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 2. Использование правоприменительной практики в налоговом консультировании	Характеристика источников информации для использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.	Доклады, презентации, подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 3. Налоговые споры и практика их разрешения в налоговом консультировании	Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Расхождение официальных правовых позиций	Разбор конкретных ситуаций, подготовка к написанию и написание

	и практика их применения в налоговом споре. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС России, неопределенность арбитражной практики). Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.	контрольной работы
Тема 4. Налоговые риски: причины возникновения и подходы к управлению ими	Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга. Варианты преодоления риска: избежание, удержание, передача, снижение степени риска.	Анализ источников информации, подготовка к написанию и написание контрольной работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	12
4.	Выполнение контрольной работы	10
	Итого	40

Типовые варианты контрольных работ

Учебным графиком дисциплины предусмотрены контрольная работа, которые должны быть выполнены в рамках текущего контроля знаний студентов.

Выполненная студентом контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Основной целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по теоретическим вопросам в области налогового консультирования, усвоение действующего налогового законодательства и практики его применения, а также закрепление и углубление полученных студентами знаний по теме курса.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из предложенных кафедрой вариантов.

Контрольная работа выполняется в письменном виде. Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми.

Разбор конкретной ситуации следует сопровождать пояснениями и ссылками на нормативные акты.

Контрольная работа по курсу «Современные формы и методы налогового консультирования» включает письменный ответ на конкретные ситуации по выбору преподавателя.

Ситуация 1. Оцените современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире и в Российской Федерации.

Ситуация 2. Дайте определение налогового консультирования, выявите и охарактеризуйте отличительные особенности налогового консалтинга от аудита.

Ситуация 3. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации 1 анализируемой компании.

Управляющая компания холдинга в соответствии с принятой финансовой политикой приняла решение о централизации управления активными основными средствами дочерних организаций. На основании данного решения эти основные средства находятся на балансе управляющей компании. Дочерняя компания использует основные средства в операционной деятельности на основе договора аренды с головной компанией, отражая их на забалансовых счетах.

Задание. Охарактеризуйте налоговые последствия для головной и дочерних компаний данного решения при двух вариантах:

Вариант № 1: Арендная плата установлена на основе прогнозируемой величины амортизационных отчислений в сумме 2000 тыс.руб., увеличенной на 20% на покрытие управленческих расходов. Договор аренды установленной формы подписан сторонами с приложением к нему акта передачи основных средств.

Вариант № 2: Арендная плата установлена в сумме 6000 тыс.руб. на основе согласия сторон, закрепленных соответствующим договором.

1. Определите влияние двух разных договоров на финансовые результаты головной и дочерней компании.

2. Является ли заключение данных договоров предметом внешнего налогового контроля? Поясните свой ответ.

При подготовке ответов используйте Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 4. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по следующей анализируемой компании.

В связи с реализацией инвестиционного проекта по модернизации технологического процесса в производстве, в учетной политике для целей налогообложения компания планирует применение амортизационной премии в размере 30%. Первоначальная стоимость приобретаемых активных основных средств 300 млн. руб. (шестая амортизационная группа).

Для обоснования данного элемента учетной политики налоговая структура компании изучает возможность применения данной льготы и проводит

экономические расчеты:

Задание:

1. В каком месяце (марте или апреле) целесообразно поставить на учет эти основные средства, если в первом квартале в организации предполагается отрицательный финансовый результат, а во втором положительный.

2. Суммы отложенного налогового обязательства на конец планируемого года по налогу на прибыль.

При подготовке ответов используйте Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 5. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по конкретной ситуации анализируемой компании.

В процессе налогового планирования специалисты налогового отдела крупной компании инициировали проведение обсуждения уровня прогнозируемых цен реализации на основную продукцию (продукция нефтехимии) с представителями отдела маркетинга и коммерческого отдела. Учитывая, что цены влияют на уровень доходов от реализации как элемент налоговой базы НДС и налога на прибыль, по действующему регламенту специалисты налогового отдела получили следующую информацию.

От коммерческого отдела представлена информация о намечаемых ценах реализации для разных контрагентов, сгруппированных по уровню цен, отраженных в заключаемых с ними договорах.

Показатели	1 группа	2 группа	3 группа
Уровень цен за ед. продукции, руб.	5 000	6 000	6 300
Доля продаж данному покупателю, %	70,0	15,0	15,0
Доля участия поставщика в капитале компании-покупателя	90,0	10,0	0,0

Общий объем продаж на год планируется в количестве 100 тыс. единиц

Отдел маркетинга сообщил о прогнозируемом уровне цен на основную

продукцию на соответствующем сегмента рынка в виде интервала от 5700 до 6000 руб. за единицу продукции, а также о предусмотренной в маркетинговой политике скидке в размере 10% покупателям первой группы в связи с предварительной оплатой продукции.

Задание:

Ответьте на следующие вопросы:

1. Существуют ли риски контроля за трансфертным ценообразованием, при условии, что ВИНК не формирует КГН? Ответ обосновать.
2. Обосновать предложения налогового отдела руководству компании по обеспечению уровня цен в прогнозировании доходов компании с точки зрения минимизации налоговых рисков?

При подготовке ответов можно использовать Налоговый кодекс РФ.

Ситуация 6. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

Условие: Крупная торговая сеть систематически организует набор новых сотрудников в должности — кулинаров, пекарей, кондитеров, продавцов, мерчендайзеров, контролеров-кассиров. В основном это лица, не имеющие профессиональной подготовки. В этой связи в компании принято решение о заключении с данными лицами ученического, а не трудового договора сроком на 6 месяцев. Всего за отчетный год намечено обучить две тысячи человек.

Задание:

1. Определить налоги, на величину которых окажет влияние данное решение руководства компании.
2. Рассчитать прогнозируемую совокупную экономию по налогам, при условии, что среднемесячная заработная плата такой категории работников 30 тыс. руб., а стипендия 20 тыс. руб. Расходы на организацию обучения 2 млн. руб. в год.
3. Оценить влияние данного управленческого решения на финансовые результаты.

4. Перечислить виды распорядительных документов, принятие которых необходимо для обеспечения легитимности данного решения.

При подготовке ответов используйте Налоговый и Трудовой кодексы РФ.

Ситуация 7. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

Условие: Финансовый директор в процессе разработки планов компании поручил налоговой структуре компании определить налоговые последствия предполагаемых расходов по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала (п. 8 ст. 264 НК РФ), а также сделать заключение о целесообразности получения таких услуг. Компании требуются 10 руководителей среднего звена, среднемесячная заработная плата одного сотрудника 100 тыс. руб.

В частности, намечается заключить договор с рекрутинговой компанией, применяющей технологию Management selection, на подбор среднего управленческого звена и ключевых специалистов высокой квалификации.

В соответствии с прайсом на сайтах рекрутинговых компаний стоимость услуг агентства для работодателей: подбор персонала среднего звена - 1 оклад работника.

1. Рассчитать налоговые последствия данной сделки.

2. Высказать свое суждение об обоснованности данных расходов в целях налогообложения.

3. Высказать предложения о надежности заключаемого договора с точки зрения его элементов (порядок и сроки оплаты, гарантии подбора квалифицированного руководителя и др.) и выбранного контрагента.

При подготовке ответов используйте Налоговый и Трудовой кодексы РФ.

Ситуация 8. Рассчитать и обосновать законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

В деятельности розничных торговых сетей сложилась практика за выполнение определенных условий договора: достижение установленного объема закупок получать от поставщика дополнительные партии товара. В этом случае принято говорить о предоставлении поставщиком бонуса (скидки). Скидка предоставляется в

момент отгрузки (передачи).

При получении бонуса (скидки) покупатель по сути за ту же сумму получает большее количество товара. При этом единица товара обходится ему дешевле.

Налоговые последствия проявляются в том, что бонус является вознаграждением (поощрением), которое изменяет цену товара, уменьшающих стоимость получаемых товаров (работ, услуг).

Задание:

1. Как отражаются такие сделки в договорах поставок и учётной политике для целей налогообложения?
2. Как отражаются такие сделки в учётной политике для целей налогообложения?
3. Каковы варианты влияния таких сделок на установление розничных цен на партию поступивших товаров с бонусом?
4. Какие коррективы необходимо сделать поставщику и покупателю по суммам НДС, подлежащих уплате и вычету во избежание налоговых рисков?
5. Каково влияние реализации такой партии товаров на финансовые результаты и налог на прибыль?

Необходимо составить расчёты.

Примерная тематика докладов, выступлений

1. Факторы, повлиявшие на становление и развитие налогового консультирования в России.
2. Характеристика и принципиальные отличия существующих моделей регулирования функционирования налогового консультирования.
3. Характеристика видов услуг по налоговому консультированию.
4. Характеристика видов услуг по налоговым экспертизам.
5. Характеристика видов услуг по представлению и защите интересов клиентов.
6. Оптимизация налоговых обязательств экономического субъекта.
7. Предупреждение налоговых рисков, разработка методов и вариантов их минимизации.

8. Современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере.

9. Характеристика признаков крупнейших налогоплательщиков и необходимость их применения в зависимости от вида осуществляемого бизнеса и жизненного цикла.

10. Типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов.

11. Алгоритм оценки и критерии эффективности оказанных услуг.

12. На примере конкретной организации охарактеризуйте типичные ситуации, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов.

13. Формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса.

14. Охарактеризуйте алгоритм оценки и критерии эффективности их применения.

15. Характеристика форм и методов налогового консультирования, наиболее востребованных физическими лицами.

16. Специфика консультирования физических лиц – индивидуальных предпринимателей, «самозанятых» физических лиц и лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

17. Анализ судебной практики по налогу на прибыль организаций.

18. Анализ судебной практики по налогу на добавленную стоимость.

19. Анализ судебной практики по налогу на имущество организаций.

20. Анализ судебной практики по специальным налоговым режимам.

21. Анализ судебной практики по налогу на добычу полезных ископаемых.

22. Анализ судебной практики по основным взносам во внебюджетные организации.

23. Анализ судебной практики по налогу на доходы физических лиц.

24. Анализ судебной практики по земельному налогу.

25. Характеристика методов оценки эффективности налогового консультирования на примере конкретной организации.

Примеры ситуационных задач

Задание 1.

Рассмотрите конкретную ситуацию и выскажите своё мнение о правильности предлагаемых налоговым консультантом мероприятий для разрешения конфликтной ситуации: в компании есть подразделение, занимающееся подбором персонала, но при этом еще заключен договор с кадровым агентством. Обоснованность понесенных расходов можно подтвердить следующим образом. В должностной инструкции штатного сотрудника организации должно быть указано на наличие не только обязанности по подбору персонала, но и иных обязанностей (ведение кадрового документооборота, контроль за трудовой дисциплиной и пр.). Правомерным доводом будет прямое указание на обязанность по поиску персонала только на определенные должности (например, младший и средний персонал). В свою очередь, в гражданско-правовом договоре с рекрутинговой компанией должно быть указано на обязанности по подбору иных сотрудников, например, руководящего звена.

В некоторых случаях для снижения риска претензий со стороны налоговых органов можно сделать оговорку в договоре на оказание услуг о том, что организация заключила его на время отпуска (командировки, болезни и пр.) сотрудника, выполняющего аналогичные функции.

Задание 2.

Организация заключает гражданско-правовой договор со специалистом, аналогичный которому уже есть в штате. Инспекция не видит в этом производственной необходимости и отказывает в учете в расходах по налогу на прибыль сумм оплаты по таким договорам. Права ли налоговая инспекция?

Алгоритм рассуждений.

Необходимо определить позицию налоговых органов:

- какова правовая основа рассуждений налогового органа?
- в каких случаях произведенные расходы могут рассматриваться как экономически обоснованные?

- каким образом можно подтвердить обоснованность понесенных расходов и доказать необходимость привлечения сторонних специалистов?

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач (ПКН-1)	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	<p><u>Знать:</u></p> <p>- современные экономические концепции, модели, ведущие школы и направления развития экономической науки.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>- анализировать экономические явления и процессы.</p>	Охарактеризуйте виды и модели услуг налогового консультирования, оказываемые субъектам хозяйствования.
	2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-	<p><u>Знать:</u></p> <p>- сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>- анализировать социально-</p>	Охарактеризуйте действующие нормы налогового законодательства, которые влияют на принятие предпринимательских решений.

	экономические проблемы.	экономические проблемы современных экономических процессов.	
	3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	<u>Знать:</u> - российские и зарубежные источники научных знаний и экономической информации, а также основные направления экономической политики государства. <u>Уметь:</u> - анализировать основные направления экономической политики государства.	Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для характеристики фактического состояния налогового планирования и, соответственно, необходимости налогового консультирования в конкретной организации?
Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПКН-6)	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	<u>Знать:</u> - порядок проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений. <u>Уметь:</u> - анализировать деятельности экономического субъекта и оперативно разрабатывать тактические и стратегические управленческие решения.	Какие формы и показатели налоговой отчетности организации отображают данные инструменты? Каким образом эти показатели могут использоваться в налоговом консультировании и бизнес-планировании организации?
	2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	<u>Знать:</u> - варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности. <u>Уметь:</u> -разрабатывать и моделировать сценарии развития	Охарактеризуйте потенциально возможные налоговые последствия при анализе различных конкретных ситуаций.

		экономического субъекта в зависимости от оценки его финансового состояния.	
Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте (ПКП-4)	1. Использует общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте	<p><u>Знать:</u></p> <p>- общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>-применять общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	Выявите и охарактеризуйте профессиональные и цифровые компетенции налоговых консультантов при оказании квалификационной помощи предпринимательским структурам.

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Дайте оценку современному состоянию и перспективам развития налогового консультирования в России и за рубежом.
2. Охарактеризуйте и дайте свою оценку нормативному регулированию деятельности налоговых консультантов в России и за рубежом.
3. В чем заключаются принципиальные отличия существующих моделей государственного регулирования функционирования налогового консультирования.
4. Охарактеризуйте и дайте оценку достоинствам и недостаткам жесткого государственного регулирования, смешанной модели государственного и общественного регулирования, варианту только общественного регулирования налогового консультирования.

5. Дайте оценку формам оказания услуг по налоговому консультированию и выявите перспективы их распространения.

6. Охарактеризуйте специфик роли налогового консультанта при представлении и защите интересов налогоплательщика в различных государственных органах и коммерческих организациях.

7. В чем заключается процедура оптимизации налоговых обязательств экономического субъекта/клиента налоговым консультантом.

8. Охарактеризуйте и дайте свою оценку по предупреждению налоговых рисков, разработке методов и вариантов их минимизации.

9. Каковы современные тенденции в развитии форм налогового консультирования, ориентированные на применение методов цифровой экономики в налоговой сфере, дайте свою оценку.

10. Охарактеризуйте и выявите особенности налогового консультирования клиентов – крупнейших налогоплательщиков.

11. Оцените, каким образом в налоговом консультировании учитывается вид бизнеса и жизненный цикл /стадия экономического субъекта.

12. Охарактеризуйте наиболее типичные ситуации, по которым крупнейшие налогоплательщики обращаются к услугам налоговых консультантов.

13. Обоснуйте формы и методы налогового консультирования, наиболее целесообразные при оказании услуг крупнейшим налогоплательщикам.

14. В чем заключается алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования крупнейших налогоплательщиков.

15. В чем заключается специфика оказания консультационных услуг юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса

16. Охарактеризуйте и дайте свою оценку типичным ситуациям, по которым представители среднего и малого бизнеса обращаются к услугам налоговых консультантов.

17. Достоинства и недостатки формам и методам налогового консультирования, наиболее востребованные представителями среднего и малого бизнеса.

18. Охарактеризуйте действующий алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования юридическим лицам – представителям среднего и малого бизнеса.

19. Сущность и причины специфики оказания консультационных услуг физическим лицам.

20. Охарактеризуйте наиболее типичные ситуации, по которым физические лица обращаются к услугам налоговых консультантов.

21. Оцените формы и методы налогового консультирования, наиболее востребованные физическими лицами.

22. Дайте свою оценку особенностям консультирования физических лиц-индивидуальных предпринимателей, «самозанятых» физических лиц и лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

23. Охарактеризуйте алгоритм оценки и критерии эффективности налогового консультирования физических лиц. В чем сложность его практического применения.

24. Обоснуйте необходимость и целесообразность использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.

25. Охарактеризуйте источники информации, которые используются в налоговом консультировании.

26. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на прибыль организаций.

27. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на добавленную стоимость.

28. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на имущество организаций.

29. Оцените типичные судебные разбирательства по налогу на доходы физических лиц.

30. Оцените типичные судебные разбирательства по применению специальных налоговых режимов.

31. Современные формы и методы предупреждения нежелательных последствий неправомерного применения налогоплательщиками/клиентами действующих норм гражданского и налогового законодательства, используемые консультантами.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

1 вопрос. Проанализируйте роль и место налогового контроля в системе налогового администрирования, раскройте сущность и назначение налогового контроля, а также объект, субъект, функции, предмет налогового контроля.

(15 баллов; вопрос полностью раскрыт—15 баллов с учетом ссылки на ст. НК РФ; некоторые аспекты вопроса раскрыты частично — 10 баллов, ответ краток и не обоснован — 5 баллов, ответ не дан или ответ дан на другой вопрос — 0 баллов). Напишите подробный ответ на вопрос (15-20 предложений).

2 вопрос. Укажите основные проблемы осуществления контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

(5 баллов): вопрос полностью раскрыт с указанием ст. НК РФ — 5 баллов, ответ не дан или ответ дан на другой вопрос — 0 баллов.

3 вопрос: ситуационное задание (20 баллов).

Решение о проведении выездной проверки налогоплательщика вынесено Инспекцией ФНС России №1 по г. Москве 10 декабря 2021 года, причем ранее он был проверен по 2016 год включительно по всем налогам. Проверяемые налоги: НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, страховые взносы, НДФЛ. Организация не имеет филиалов.

Укажите (5 баллов), какой проверяемый период и по каким налогам должен отразить в решении о проведении ВМП налоговый орган?

Определите (5 баллов) дату окончания ВМП, если проверка проводилась два месяца, а также налоговый орган приостанавливал ее проведение для истребования документов у двух контрагентов налогоплательщика (на 10 и 15 дней соответственно);

Укажите (10 баллов) предельные сроки для составления всех необходимых документов по результатам выездной налоговой проверки, учитывая, что:

налогоплательщик подал по акту проверки возражения;
акт проверки направлен налогоплательщику по почте;
руководитель налогового органа принял решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
налогоплательщик обжаловал в вышестоящем налоговом органе решение по результатам проверки.

4 вопрос: практико-ориентированные задания (20 баллов). Следует дописать пропущенное слово (5 баллов – правильный ответ на один тест с указанием статьи НК РФ если есть, 0 баллов – неправильный ответ или отсутствие ссылки на правильную статью НК РФ):

1 тест. В последний день проведения выездной налоговой проверки составляется _____

2 тест. Верно ли следующее утверждение? При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий четырех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение _____

3 тест. Верно ли следующее утверждение? Общедоступным критерием риска является ситуация, когда налоговая нагрузка у данного налогоплательщика выше ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности) - _____

4 тест. Камеральная налоговая проверка проводится в течение _____ месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений

Приказ от 23.03.2017 № 0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов поданному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс об административных правонарушениях.

Основная литература:

1. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803> (дата обращения: 14.05.2024). - Текст : электронный.
2. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 14.05.2024). - Текст : электронный.
3. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. — То же. — 2021. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 14.05.2024). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

4. Налоги и предпринимательство : учебник / Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Л. М. Архипцева [и др.] ; под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения:14.05.2024). — Текст : электронный.
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 14.05.2024). — Текст : электронный.
6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2024. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:<https://urait.ru/bcode/535960> (дата обращения: 14.05.2024). — Текст : электронный.
7. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 14.05.2024). — Текст : электронный.

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

1. www.palata-nk.ru.
2. www.rbc.ru
3. www.gks.ru
4. www.nalog.ru
5. www.bcg.ru
6. Электронные ресурсы БИК:
 - Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
 - Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
- Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru>
- Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
- Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
- Электронно-библиотечная система издательства Лань <https://e.lanbook.com/>
- Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
- Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
- Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
 2. Антивирус Kaspersky
- и др.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные

справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-4
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-4
3.	Электронная энциклопедия: http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki	Темы 1-4
4.	Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - http://www.skrin.ru/	Темы 1-4

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации-не используются

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Финансовый университет имеет специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета. Имеется электронно-библиотечная система (электронная библиотека).

Финансовый университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения (подвергается ежегодному обновлению).

Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья

обеспечены электронными и (или) печатными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.