

Программа учебной дисциплины

«Налоговый консалтинг»

Утверждена

Академическим советом ООП «Финансы»

Протокол № 1 от «31»августа 2017г.

Автор	Максимова Н.В.
Число кредитов	4
Контактная работа (час.)	40
Самостоятельная работа (час.)	112
Курс	2
Формат изучения дисциплины	без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Конечная цель обучения - формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации консалтинговой деятельности в области налогообложения.

Целями освоения дисциплины «Налоговый консалтинг» являются:

- формирование знаний о направлениях деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования;
- усвоение теоретических основ о действующих системах налогов и сборов в РФ, общих принципах налогообложения, видов налогов и сборов, взимаемых в РФ, об основании возникновения (изменения или прекращения) и порядке исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, об ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- приобретение умений и практических навыков по осуществлению консалтинговой деятельности в области налогообложения.

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины знания и навыки могут быть использованы при проведении научных исследований и написании магистерских диссертаций.

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

• **иметь представление:**

- о содержании профессиональной деятельности налогового консультанта

• **понимать:**

- важность и необходимость консалтинговой деятельности в области налогообложения;

- роль налоговых консультантов для оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов

• **знать:**

- основные направления налогового консалтинга;

- этапы проведения налогового консультирования;

- методы налогового планирования;

- теоретическую базу, регулиующую вопросы налогообложения и организации налогового учета;

- основы выбора оптимальной системы налогообложения для организаций и ИП;

• **уметь:**

- рассчитать налоговое бремя для хозяйствующего субъекта;

- применять налоговые льготы, предусмотренные действующим законодательством с целью уменьшения налоговой нагрузки налогоплательщиков;
- разработать систему налогового учета в организации, исходя из специфики ее деятельности;
- оптимизировать налогообложение с помощью инструментов, предлагаемых законодательством;
- составлять налоговую отчетность организации и ИП;
- анализировать влияние применяемой системы налогообложения на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;

- **иметь навыки (приобрести опыт):**

- анализа и обработки учетно-управленческой информации хозяйствующего субъекта, с целью оценки действующей системы налогообложения и разработки для него рекомендаций в этой области.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах объединенного учебного плана по направлению 38.03.01 «Экономика» НИУ ВШЭ – Нижний Новгород (бакалавриат):

- Бухгалтерский учет и анализ.

Знания, умения и навыки, приобретенные в ходе изучения дисциплины, могут быть использованы в дальнейшем в процессе научно-исследовательской работы магистрантов, при выполнении магистерской диссертации, а также в профессиональной деятельности.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины по темам соответствует представленной таблице

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Основные понятия, цели, задачи, виды консалтинговой деятельности	Понятие консалтинга и консалтинговой деятельности. Цели, задачи, виды консалтинга. Классификация консалтинговых услуг. Формы консалтинга. Модель решения проблемы. Консультационный проект, критерии оценки качества консалтинговых услуг. Требования, предъявляемые к консалтинговым фирмам. Риски консалтинговой деятельности.
2.	Налоги, виды налогового консалтинга, налоговое бремя	Понятие налога, сбора, страховых взносов. Виды налогов и сборов, установленных в РФ. Основные виды налогового консалтинга и их характеристика. Порядок расчета налогового бремени.
3.	Основные системы налогообложения в РФ	Системы налогообложения, применяемые в РФ, их характеристика и условия применения.
4.	Налоговое планирование	Значение налогового планирования и прогнозирования. Цели, виды, принципы налогового планирования, направления и формы налогового планирования, применяемые методы.
5.	Консалтинг по НДС	Определение НДС, плательщики данного налога и его основные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления НДС, порядок и сроки его уплаты. Типичные ошибки при исчислении НДС. Направления налоговой оптимизации по НДС.
6.	Консалтинг по налогу на прибыль	Плательщики налога на прибыль и его основные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период,

		налоговые ставки, порядок исчисления налога на прибыль, порядок и сроки его уплаты. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль. Направления налоговой оптимизации по налогу на прибыль.
7.	Консультирование по прочим налогам и сборам	Особенности исчисления и уплаты налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, социального страхования и прочих налогов и сборов. Типичные ошибки в связи с уплатой этих налогов.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Оценки по всем формам текущего контроля выставляются по 10-ти балльной шкале.

- высшая оценка в 10 баллов выставляется при отличном выполнении контрольной работы, домашних заданий, то есть при наличии полных и правильных ответов и отличного оформления домашнего задания и контрольной работы, а также при полном развернутом верном ответе на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 7-8-9 баллов выставляется при наличии верных и правильных ответов на вопросы по содержанию курса, при грамотном выполнении контрольной работы и домашнего задания, но при отсутствии какого-либо из выше перечисленных отличительных признаков, как, например: несущественные неточности в расчетах, в оформлении, в ответах на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 6 баллов выставляется при наличии отдельных неточностей в ответах на вопросы по содержанию курса и при выполнении контрольной работы или при наличии замечаний к домашнему заданию не принципиального характера (описки, случайные ошибки арифметического характера, грамматические ошибки);

- оценка в 5 баллов выставляется в случаях, когда в ответах и в контрольной работе и в домашнем задании имеются неточности и ошибки, свидетельствующие о недостаточном понимании вопросов и требующие дополнительного обращения к тематическим материалам;

- оценка в 4 балла выставляется при наличии серьезных ошибок и пробелов в знаниях по контролируемой тематике;

- оценка в 3 балла выставляется при наличии лишь отдельных положительных моментов в выполненных контрольной работе и домашнем задании и в представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 2 балла выставляется при полном отсутствии положительных моментов в выполненной контрольной работе и домашнем задании и в представленных ответах на вопросы по содержанию курса;

- оценка в 1 или 0 баллов выставляется в случаях, когда небрежные записи, неправильные ответы, кроме того, сопровождаются какими-либо демонстративными проявлениями безграмотности или неэтичного отношения к изучаемой теме и предмету в целом.

Преподаватель оценивает работу слушателей на практических занятиях: активность магистрантов в дискуссиях, правильность ответов на вопросы преподавателя, выполнения заданий. Оценки за работу на практических занятиях преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Результирующая оценка по 10-ти балльной шкале за работу на практических занятиях определяется перед итоговым контролем - $O_{\text{ауд}}$.

Преподаватель оценивает самостоятельную работу магистрантов: правильность выполнения домашних работ, выдаваемых на семинарских занятиях. Оценки за самостоятельную работу обучающегося преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Накопленная оценка по 10-ти балльной шкале за самостоятельную работу определяется перед итоговым контролем – $O_{\text{сам-работа}}$

Накопленная оценка учитывает результаты самостоятельной работы, результаты работы на практических занятиях и результат контрольной работы следующим образом:

$$O_{\text{накопленная}} = 0,3 \cdot O_{\text{сам. работа}} + 0,2 \cdot O_{\text{ауд.}} + 0,5 \cdot O_{\text{контр/раб.}}$$

Результирующая оценка выставляется по следующей формуле, где $O_{\text{экзамен}}$ – оценка за работу непосредственно на экзамене:

$$O_{\text{итоговый}} = 0,5 \cdot O_{\text{экзамен}} + 0,5 \cdot O_{\text{накопленная}}$$

Способ округления результирующей оценки – арифметический.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для оценки качества освоения дисциплины в ходе текущего контроля

Контрольная работа по темам № 5 и 6: «Особенности исчисления и налоговое планирование налога на добавленную стоимость и налога на прибыль»

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Характеристика основных систем налогообложения, введенных в РФ
2. Цели и виды консалтинга
3. Консалтинговый проект и риски в связи с его осуществлением
4. Характеристика основных видов налогового консалтинга
5. Налоговое бремя: экономический смысл и порядок расчета
6. Цель налогового планирования, применяемые методы, виды налогового планирования
7. Особенности исчисления и уплаты НДС
8. Элементы обложения НДС
9. Доходы, принимаемые для расчета налога на прибыль
10. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль
11. Элементы обложения налогом на прибыль
12. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в РФ
13. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов
14. Социальное страхование в РФ
15. Типичные ошибки по НДС
16. Типичные ошибки по налогу на прибыль

V. РЕСУРСЫ

5.1. Основная литература

Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68#page/1. - Загл. с экрана.

5.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. :

Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01138-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289#page/1. - Загл. с экрана.

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 384 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04798-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/61355984-4755-459E-AB98-C17D1E4564C7#page/1. - Загл. с экрана.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть I, часть II

5.3. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Office 2007 Prof+	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
4	СПС Консультант-Плюс;	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

5.4. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа/скачивания
1	Электронные образовательные ресурсы	Договор на использование электронных баз данных/по подключению и обеспечению доступа к базам данных

5.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения лекций и практических занятий необходимо обеспечить аудиторию следующими техническими средствами:

- компьютеры / ноутбуки (для преподавателя и магистрантов);
- проектор;

экран.