

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Тверской государственный технический университет»**  
(ТвГТУ)

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по учебной работе

\_\_\_\_\_ Э.Ю. Майкова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений  
Блока 1 «Дисциплины (модули)»  
**«Финансовый и налоговый консалтинг»**

Направление подготовки бакалавров – 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) – Финансы и кредит

Типы задач профессиональной деятельности: финансовый, расчетно-экономический.

Форма обучения – очная

Факультет управления и социальных коммуникаций  
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Тверь 2021

Рабочая программа дисциплины соответствует ОХОП подготовки бакалавров в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы: к.э.н., доцент

Самылина Ю.Н.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Бухгалтерского учета и финансов

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г., протокол № \_\_\_\_.

Заведующий кафедрой

В.Н. Бородулин

Согласовано:

Начальник учебно-методического  
отдела УМО

Д.А. Барчуков

Начальник отдела  
комплектования  
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью** изучения дисциплины обучения по дисциплине «Финансовый и налоговый консалтинг» - формирование теоретических знаний и практических навыков финансового и налогового консультирования.

**Задачами дисциплины** являются:

- формирование систематизированных знаний об особенностях, основных принципах и базовых подходах финансового и налогового консультирования;
- привитие умений квалифицированного использования нормативно-правовой базы в области налогообложения.
- обучение методам оценки и диагностики финансового состояния компании на основании данных бухгалтерской отчетности;
- освоение приемов и методов оценки финансовых и инвестиционных возможностей компании на основе имеющейся информации с учетом разработанной финансовой стратегии.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)». Для изучения курса требуются знания, умения и навыки, полученные в процессе изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Корпоративные финансы» и «Финансовый анализ».

Приобретенные знания в рамках данной дисциплины помимо их самостоятельного значения являются основой при выполнении выпускной квалификационной работы.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

### 3.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

**Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:**

**ПК-3.** *Способен осуществлять ведение учета, планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и разрабатывать решения по ее совершенствованию*

**Индикаторы компетенции, закреплённых за дисциплиной в ОХОП:**

**ИПК-3.1.** *Осуществляет сбор и обработку плановой, учетной и контрольной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта*

**Показатели оценивания индикаторов достижения компетенций**

**Знать:**

31.1. Нормативно–правовые акты, регулирующие финансовую деятельность и налогообложение организаций;

31.2. Формы и методы финансового анализа и методологию финансового планирования деятельности организации

31.3. Методологию налогового планирования в организации.

**Уметь:**

У1.1. Оперативно формировать информационную базу для обоснования финансовых и инвестиционных решений, в том числе с использованием системной информации бухгалтерского учета;

У1.2. Проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств.

**Иметь опыт практической подготовки:**

ПП1. Проведения налоговые и финансовые расчеты

**Компетенция, закрепленная за дисциплиной в ОХОП:**

**ПК-3.** *Способен осуществлять ведение учета, планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и разрабатывать решения по ее совершенствованию*

**Индикаторы компетенции, закреплённых за дисциплиной в ОХОП:**

**ИПК-3.4.** *Предлагает и обосновывает решения по совершенствованию финансовой и налоговой политики экономического субъекта*

**Знать:**

32.1. Теоретические основы формирования и совершенствования финансовой и налоговой политики

**Уметь:**

У2.1. Находить решения по оптимизации налоговой нагрузки;

У2.2. Правильно интерпретировать данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, формировать прогнозную финансовую информацию;

У2.3. Обосновывать оптимальные управленческие решения в области финансово-инвестиционной деятельности коммерческих организаций.

**Иметь опыт практической подготовки:**

ПП2. Интерпретации данных бухгалтерской финансовой отчетности. Оценки налоговой нагрузки и разработки предложения по ее оптимизации

### 3.2. Технологии, обеспечивающие формирование компетенций

Проведение лекционных занятий, практических занятий.

### 4. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1а. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Зачетные единицы	Академические часы
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	3	108
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		52
В том числе:		
Лекции		26
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены

<b>Самостоятельная работа обучающихся (всего)</b>		56
В том числе:		
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Расчетно-графические работы		не предусмотрены
Другие виды самостоятельной работы: - подготовка к практическим занятиям		46
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (зачет)		10
Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация (экзамен)		не предусмотрен
<b>Практическая подготовка при реализации дисциплины (всего)</b>		<b>26</b>
Курсовая работа		не предусмотрена
Курсовой проект		не предусмотрен
Практические занятия (ПЗ)		26
Лабораторные работы (ЛР)		не предусмотрены

## 5. Структура и содержание дисциплины

### 5.1. Структура дисциплины

Таблица 2а. Модули дисциплины, трудоемкость в часах и виды учебной работы

№	Наименование модуля	Труд-ть часы	Лекции	Практич. занятия	Лаб. работы	Сам. работа
1	Организация работы по финансовому консультированию	14	4	2		8
2	Методика проведения финансового консультирования	34	8	10		16
3	Сущность налогового и направления консультирования	22	4	4		14
4	Методика налоговой оптимизации	38	10	10		18
Всего на дисциплину		<b>108</b>	26	26		56

### 5.2. Содержание дисциплины

#### **МОДУЛЬ 1 «Организация работы по финансовому консультированию»**

*Сущность финансового консультирования.* Финансовое консультирование и его задачи. Виды финансового консультирования. Основные услуги финансового консультирования. Основные этапы финансового консультирования.

*Бухгалтерский учет и аудит как услуги финансового консультирования.* Консультирование в сфере разработки и внедрения систем бухгалтерского и налогового учета. Аудит эффективности системы управленческого учета в организации. Оценка эффективности системы управленческого учета в организации.

*Финансовый консалтинг: система финансового управления компанией.* Построение системы финансового управления компанией. Цель, виды и

направления финансового консалтинга. Финансовый анализ результатов деятельности компании. Бизнес-планирование и инвестиционный анализ. Моделирование последствий реорганизации предприятия в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Основные направления финансового консалтинга.

## **МОДУЛЬ 2 «Методика проведения финансового консультирования»**

*Анализ финансового состояния организации.* Понятие, сущность, значение, принципы и виды анализа хозяйственной деятельности организации. Метод и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности. Анализ структуры пассивов и активов предприятия. Анализ состава и объема дебиторской и кредиторской задолженности. Определение неудовлетворительной структуры баланса предприятия.

*Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротства.* Анализ платежеспособности предприятия. Сущность банкротства, цели и задачи анализа прогнозирования банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства. Проблема предсказания банкротства.

*Бизнес-планирование.* Понятие бизнес-плана: сущность, цель, задачи, функции и особенности составления. Организация процесса бизнес-планирования. Механизм разработки бизнес-плана. Финансовый план – важнейший раздел бизнес-плана.

*Бюджетирование, разработка всех видов финансовых планов.* Сущность, значение и виды финансового планирования. Перспективное финансовое планирование. Текущее финансовое планирование (бюджетирование). Оперативное финансовое планирование. Методы финансового планирования. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.

*Разработка и оптимизация схем привлечения капитала.* Характеристика капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала. Сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; формирования капитала организации.

*Оптимизация финансовых потоков, управление активами и прибылью.* Научные подходы к содержанию понятия финансовых потоков. Целесообразность управления финансовыми потоками хозяйствующего субъекта. Финансовый механизм управления: функции финансовой службы и финансовых менеджеров предприятий. Сущность и задачи управления капиталом, их классификация. Пути и финансовые инструменты управления прибылью предприятия.

## **МОДУЛЬ 3 «Сущность и направления налогового консультирования»**

*Сущность налогового консультирования.* Тенденции развития рынка услуг налогового консультирования в России. Возникновение потребности в услугах налоговых консультантов. Классификация основных направлений консалтинговых услуг. Статус налогового консультанта. Основные этапы развития налогового консультирования в нашей стране. История возникновения налогового консультирования в России. Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования в РФ.

Организационно-экономические аспекты развития рынка услуг налогового консультирования. Институционально-правовые аспекты регулирования

деятельности налогового консультанта. Влияние налоговой политики на развитие рынка услуг налогового консультирования.

*Направления налогового консультирования.* Направления и виды налогового консультирования. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования. Методика налогового консультирования. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов.

*Регулирование рынка услуг налогового консультирования.* Палата налоговых консультантов. Статус налогового консультанта. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране. Законодательная база в области налогового консультирования. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта

#### **МОДУЛЬ 4 «Методика налоговой оптимизации»**

*Методы налоговой оптимизации.* Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств. Основные принципы снижения налоговых обязательств. Принцип разумности. Принцип комплексного расчёта экономии и потерь.

*Разработка подходов к решению проблемных ситуаций.* Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

*Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.* Оптимизация налога на прибыль организаций. Оптимизация налога на добавленную стоимость. Оптимизация налогообложения имущества организаций. Оптимизация страховых взносов.

### **5.3. Лабораторные работы**

*Учебным планом лабораторные работы не предусмотрены.*

## 5.4. Практические занятия

Таблица 4а. Тематика, форма практических занятий (ПЗ) и их трудоемкость

Порядковый номер модуля. Цели практических работ	Примерная тематика занятий и форма их проведения	Трудоемкость в часах
<p><b>Модуль 1.</b> Организация работы по финансовому консультированию</p> <p><b>Цель:</b> изучить основы финансового консультирования</p>	<p>Тема 1.1. Сущность финансового консультирования.</p> <p>Тема 1.2. Финансовый консалтинг: система финансового управления компанией</p> <p><i>практическое задание</i></p>	2
<p><b>Модуль 2.</b> Методика проведения финансового консультирования</p> <p><b>Цель:</b> проводить финансовые расчеты с целью оптимизации финансовых потоков и оптимизации привлечения капитала</p>	<p>Тема 2.1. Анализ финансового состояния организации.</p> <p>Тема 2.2. Бизнес-планирование и бюджетирование</p> <p>Тема 2.3. Разработка и оптимизация схем привлечения капитала.</p> <p>Тема 2.4. Оптимизация финансовых потоков, управление активами и прибылью.</p> <p><i>расчетное практическое задание</i></p>	10
<p><b>Модуль 3.</b> Сущность и направления налогового консультирования</p> <p><b>Цель:</b> изучить основы и направления налогового консультирования</p>	<p>Тема 3.1. Сущность налогового консультирования.</p> <p>Тема 3.2. Направления налогового консультирования. Регулирование рынка услуг налогового консультирования.</p> <p><i>практическое задание</i></p>	4
<p><b>Модуль 4.</b> Методика налоговой оптимизации</p> <p><b>Цель:</b> проводить налоговые расчеты с целью оптимизации налоговой нагрузки</p>	<p>Тема 4.1. Методы налоговой оптимизации.</p> <p>Тема 4.2. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта. Методы его расчета и снижения.</p> <p><i>расчетное практическое задание</i></p>	10

## 6. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль их успеваемости

### 6.1. Цели самостоятельной работы

Формирование способностей ведения налогового учета в коммерческих организациях, составлению и представлению в соответствующие законодательству сроки налоговой отчетности ее пользователям.



## 6.2. Организация и содержание самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается в проработке отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендованной им учебной и научной литературе, методическим рекомендациям кафедры; подготовке к практическим занятиям, зачету.

Тематика самостоятельной работы имеет профессионально-ориентированный характер и непосредственно связана с будущей профессиональной деятельности выпускника.

В рамках дисциплины выполняется 4 практических задания, которые защищаются посредством устного опроса. Выполнение всех заданий обязательно.

В случае невыполнения практического задания по уважительной причине студент должен выполнить пропущенные практические занятия в часы, отведенные на консультирование с преподавателем.

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1. Основная литература по дисциплине

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т.В. Бодрова. - Москва: Дашков и К, 2020. - ЭБС Лань. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.09.2022. - ISBN 978-5-394-03516-6. - URL: <https://e.lanbook.com/book/173901> . - (ID=149707-0)
2. Финансовый менеджмент: проблемы и решения: учебник для вузов : в 2 частях. Ч. 1 / А. З. Бобылева [и др.]; ответственный редактор А.З. Бобылева. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-10101-0. - ISBN 978-5-534-10102-7. - URL: <https://urait.ru/bcode/490818> . - (ID=130267-0)
3. Финансовый менеджмент: проблемы и решения: учебник для вузов : в 2 частях. Ч. 2 / А.З. Бобылева [и др.]; под редакцией А.З. Бобылевой. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-10159-1. - ISBN 978-5-534-10102-7. - URL: <https://urait.ru/bcode/490819> . - (ID=130510-0)

### 7.2. Дополнительная литература по дисциплине

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник для вузов по направлениям подгот. "Экономика" (профили "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"), "Менеджмент"

- (профили ""Менеджмент организации", "Финансовый менеджмент"), "Государственное и муниципальное управление" (уровень бакалавриата) / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - (Учебные издания для бакалавров). - ЭБС Лань. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-394-02641-6. - URL: [https://e.lanbook.com/book/77284?category\\_pk=1029#book\\_name](https://e.lanbook.com/book/77284?category_pk=1029#book_name) . - (ID=114303-0)
2. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов: в 2 частях. Часть 2 / Н.А. Казакова; Казакова Н.А. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08793-2. - URL: <https://urait.ru/bcode/494714> . - (ID=143788-0)
  3. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов : в 2 частях. Часть 1 / Н.А. Казакова; Казакова Н.А. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - (Высшее образование). - Образовательная платформа Юрайт. - Текст: электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 07.07.2022. - ISBN 978-5-534-08792-5. - URL: <https://urait.ru/bcode/494713> . - (ID=109527-0)
  4. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 21.12.2022). - (ID=141317-0)

### 7.3. Методические материалы

1. Практикум по дисциплине "Налоги и налогообложение". Направление подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит : в составе учебно-методического комплекса / сост. Ястребова Е.Н., Самылина Ю.Н. - 2017. - (УМК-П). - Сервер. - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/127245> . - (ID=127245-0).
2. Практикум по дисциплине специализации "Бухгалтерская финансовая отчетность". Направление подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит : в составе учебно-методического комплекса / Каф. Бухгалтерский учет и финансы ; сост. Е.Н. Ястребова. - Тверь, 2017. - (УМК-П). - Сервер. - Текст : электронный. - 0-00. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/109197> . - (ID=109197-1)
3. Указания для студентов по практическим занятиям по дисциплине федерального компонента "Анализ финансовой отчетности" для студентов специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : в составе учебно-методического комплекса / Тверской гос. техн. ун-т, Каф. БУАиА ; сост. Л.А. Карузин. - Тверь, 2011. - С. 14. - (УМК-П). - Сервер. - Текст : электронный. - 0-00. - (ID=96821-1)

4. Учебно-методический комплекс дисциплины "Финансовый и налоговый консалтинг". Направление подготовки 38.03.01 Экономика. Направленность (профиль): Финансы и кредит : ФГОС 3++ / Кафедра "Бухгалтерский учет и финансы" ; сост. Ю.Н. Самылина. - 2022. - (УМК). - Текст : электронный. - URL: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/152715> . - (ID=152715-0)

#### 7.4. Программное обеспечение по дисциплине

1. Операционная система Microsoft Windows: лицензии № ICM-176609 и № ICM-176613 (Azure Dev Tools for Teaching).
2. Microsoft Office 2019 Russian Academic: OPEN No Level: лицензия № 41902814.

#### 7.5. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет *(не меняем)*

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭКТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ" : сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1,2,3,4. - М. :Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст : электронный. - 119600 р. – (105501-1)
9. База данных учебно-методических комплексов: <https://lib.tstu.tver.ru/header/umk.html>

УМК размещен: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/GetDoc/Megapro/152715>

#### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

При изучении дисциплины «Финансовый и налоговый консалтинг» используются современные средства обучения, возможна демонстрация лекционного материала с помощью мультимедийного комплекса. Аудитория для проведения практических занятий оснащена современной компьютерной и офисной техникой, необходимым программным обеспечением, электронными учебными пособиями и законодательно-правовой поисковой системой, имеющий безлимитный выход в глобальную сеть.

## **9. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

### **9.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена**

*Учебным планом экзамен по дисциплине не предусмотрен.*

### **9.2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета**

1. Шкала оценивания промежуточной аттестации – «зачтено», «не зачтено».

2. Вид промежуточной аттестации в форме зачета: по результатам текущего контроля знаний и умений обучающегося без дополнительных контрольных испытаний.

3. Критерии проставления зачета: посещение лекций в объеме не менее 80% контактной работы с преподавателем, выполнение и защита практических работ.

### **9.3. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме курсовой работы**

Учебным планом курсовая работа и курсовой проект по дисциплине не предусмотрены.

## **10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Студенты перед началом изучения дисциплины ознакомлены с системами кредитных единиц и больно-рейтинговой оценки.

Студенты, изучающие дисциплину, обеспечиваются электронными изданиями или доступом к ним, учебно-методическим комплексом по дисциплине.

## **11. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины**

Содержание рабочих программ дисциплин ежегодно обновляется протоколами заседаний кафедры по утвержденной «Положением о структуре, содержании и оформлении рабочих программ дисциплин по образовательным программам, соответствующим ФГОС ВО с учетом профессиональных стандартов» форме.