

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: Врио ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.06.2023 11:37:42

Уникальный программный ключ:

b2fd765521f4c570b8c6e8e502a10b4f1de8ae0d

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Институт**      Институт экономики предприятий

**Кафедра**      Учета, анализа и экономической безопасности

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета

(протокол № 11 от 30 мая 2023 г. )

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины**      Б1.В.08 Налоговое консультирование

**Основная профессиональная образовательная программа**      38.04.01 Экономика программа Налоговое администрирование

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2023

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговое консультирование входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Русский язык и культура речи, Русский язык как иностранный, Иностранный язык в профессиональной деятельности, Налоговый менеджмент

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговое консультирование в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

### Универсальные компетенции (УК):

УК-4 - Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
УК-4	УК-4.1: Знать:	УК-4.2: Уметь:	УК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	современные коммуникативные технологии на государственном и иностранном языках; закономерности деловой устной и письменной коммуникации	применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения	методикой межличностного делового общения на государственном и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм и средств

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-4	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	методы и инструментарий налогового менеджмента и налогового консультирования, сферы его применения	использовать систему знаний о сущности, содержании и методах налогового менеджмента и налогового консультирования анализировать и интерпретировать финансовую, налоговую и иную информацию,	навыками аналитических и практических действий, необходимых для проведения налогового консультирования предприятия, решать практические задачи, связанные с налоговым планированием

		содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для оценки эффективности его деятельности и принятия управленческих решений	
--	--	--	--

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 4
Контактная работа, в том числе:	12.15/0.34
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	8/0.22
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	113.85/3.16
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

### 4. Содержание дисциплины

#### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговое консультирование представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий

##### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Экономическая сущность налогового консультирования	2	2			20,85	УК-4.1, УК-4.2, УК-4.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
2.	Применение современных методик налогового консультирования в практике	2	6			93	УК-4.1, УК-4.2, УК-4.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
	Контроль	18					
	<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>0.15</b>		<b>113.85</b>	

#### 4.2 Содержание разделов и тем

##### 4.2.1 Контактная работа

### Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Экономическая сущность налогового консультирования	лекция	Понятие и сущность налогового консультирования
2.	Применение современных методик налогового консультирования в практике	лекция	Современные методики налогового консультирования

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

### Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Экономическая сущность налогового консультирования	практическое занятие	Понятие и сущность налогового консультирования
		практическое занятие	Современные методики налогового консультирования
2.	Применение современных методик налогового консультирования в практике	практическое занятие	Разработка подходов к решению проблемных ситуаций в налогообложении
		практическое занятие	Практические аспекты досудебного урегулирования налоговых споров

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Экономическая сущность налогового консультирования	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Применение современных методик налогового консультирования в практике	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

## 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Литература:

#### Основная литература

1. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:

### **Дополнительная литература**

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512748>

### **Литература для самостоятельного изучения**

1. Борисов А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации. М.: Юстицинформ, 2015. 264 с.

2. Головкин А.Н. Судебные прецеденты по налогам, обязательные для применения налоговыми органами и налогоплательщиками. М.: Филинь, 2016. 186 с.

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. <https://biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A>

4. Полежарова Л.В. Международное двойное налогообложение: механизм устранения в Российской Федерации. — М. : МАГИСТР, 2009 г. — 303 с. — Электронное издание. — ISBN 978-5-9776-0103-0 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24449>

5. Шувалова Е.Б. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: Учебное пособие, 2-е изд. — М. : ИТК «Дашков и К°», 2012 г. — 176 с. — Электронное издание. — УМО. — ISBN 978-5-394-01363-8 <http://ibooks.ru/reading.php?productid=24781>

6. Семенихин В.В. Налоговые проверки. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 411 с.

7. Семенихин В.В. Налоговые споры: инструкция по внесудебному и судебному обжалованию. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 457 с.

8. Филина Ф.Н., Толмачев И.А., Соловьева Д.В. Типичные ошибки при исчислении налогов и страховых взносов / под ред. Т.В. Гороховой. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. 636 с

### **5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business

2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

3. 1С: Предприятие 8.0 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях

4. Pinnacle Systems STUDIO TE V.10 RUS Plus Русская

5. Альт-Финансы версия 2.0

### **5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся**

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

### **5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ**

**обучающихся**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

**5.5. Специальные помещения**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

**5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование****6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговое консультирование:****6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине**

<b>Вид контроля</b>	<b>Форма контроля</b>	<b>Отметить нужное знаком « + »</b>
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	+
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

## 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

### Универсальные компетенции (УК):

УК-4 - Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
		УК-4.1: Знать:	УК-4.2: Уметь:
	современные коммуникативные технологии на государственном и иностранном языках; закономерности деловой устной и письменной коммуникации	применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения	методикой межличностного делового общения на государственном и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм и средств
Пороговый	Знать: принципы составления в соответствии с нормами русского языка деловой документации разной направленности	Уметь: применять принципы составления в соответствии с нормами русского языка деловой документации разной направленности	Владеть: научной и профессиональной терминологией и навыками работы с информационно-поисковыми системами
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знает методы преодоления и предупреждения конфликтных ситуаций, знает основы деловых переговоров, знает нормы цифрового этикета	Умеет пользоваться электронными формами документооборота, способен разрешить налоговый конфликт	Владеет навыками деловой переписки, в том числе цифрового характера, способен составить обращения, жалобы в налоговые органы
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знает деловой этикет и должностные функции должностных лиц налоговых органов и сотрудников арбитражного процесса	Умеет организовывать переговоры с участием государственных структур, представлять интересы налогоплательщика в качестве уполномоченного представителя	Владеет навыками общения с налоговыми органами в порядке проведения процедур налогового контроля, спецификой досудебной и судебной форм общения

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации



Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	методы и инструментарий налогового менеджмента и налогового консультирования, сферы его применения	использовать систему знаний о сущности, содержании и методах налогового менеджмента и налогового консультирования анализировать и интерпретировать финансовую, налоговую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации и использовать полученные сведения для оценки эффективности его деятельности и принятия управленческих решений	навыками аналитических и практических действий, необходимых для проведения налогового консультирования предприятия, решать практические задачи, связанные с налоговым планированием
Пороговый	Знать: методы налогового консультирования и инструментария принятия решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и методы оценки качества налогового консультирования в организации	Уметь: предлагать варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и управлять контролем качества налогового консультирования в организации (подразделении)	Владеть: инструментариум управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязательства организации и навыками контроля качества налогового консультирования в организации (подразделении)
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знать: методики налогового консультирования, применяемые участниками рынка. Этапы процесса налогового консультирования. Модели налогового консультирования.	Уметь: предлагать законные методы оптимизация налоговых платежей. Применять организационно-экономические инструменты налогового консультирования.	Владеть: разработкой алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач в процессе налоговых споров.
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знать: Общие вопросы принятия решений по досудебному / судебному обжалованию налоговых споров.	Уметь: анализировать и принимать оптимальные решения по проблемной ситуации, связанной с налогообложением.	Владеть: навыками конструирования практических решений по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения

	Методы изучения и использования материалов судебной практики.	Применять законные способы снижения налоговых обязательств, в том числе налоговых санкций.	конкретных проблемных ситуаций и задач по досудебным / судебным налоговым разбирательствам.
--	---	--	---

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Экономическая сущность налогового консультирования	УК-4.1, УК-4.2, УК-4.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка рефератов, докладов Тестирование	Зачет
2.	Применение современных методик налогового консультирования в практике	УК-4.1, УК-4.2, УК-4.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка рефератов, докладов Тестирование	Зачет

### 6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

#### Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Экономическая сущность налогового консультирования	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире.</li> <li>2. Понятие и сущность налогового консультирования.</li> <li>3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.</li> <li>4. Основные критерии эффективности деятельности налогового консультанта.</li> <li>5. Диагноз проблем консультируемого объекта.</li> <li>6. Модели налогового консультирования.</li> <li>7. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.</li> <li>8. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.</li> <li>9. Автоматизация отдельных видов работ, связанных с налогообложением.</li> </ol>
Применение современных методик налогового консультирования в практике	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Технологии работы со знанием, используемые налоговым консультантом.</li> <li>2. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.</li> <li>3. Основы эффективного делового общения.</li> <li>4. Основы конфликтологии.</li> <li>5. Техника эффективного общения налогового консультанта.</li> <li>6. Изучение и использование материалов арбитражной практики.</li> <li>7. Классификация решений по налоговому консультированию.</li> <li>8. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.</li> <li>9. Оценка качества услуг налогового консультанта.</li> <li>10. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.</li> <li>11. Специальные методы налоговой оптимизации.</li> </ol>

	<p>12. Правовое положение налогового консультанта.</p> <p>13. Палата налоговых консультантов.</p> <p>14. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.</p> <p>15. Оптимизация учетной политики.</p> <p>16. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.</p> <p>17. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.</p> <p>18. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в США</p> <p>19. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах ЕС.</p> <p>20. Классификация основных направлений консалтинговых услуг.</p>
--	---

### Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Экономическая сущность налогового консультирования	<p>1. Понятие налоговых споров.</p> <p>2. Принятия решений по досудебному обжалованию налоговых споров.</p> <p>3. Методы изучения и использования материалов судебной практики.</p> <p>4. Анализ и принятие оптимального решения по проблемной ситуации.</p> <p>5. Понятие и сущность налогового консультирования</p> <p>6. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию</p> <p>7. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)</p> <p>8. Подготовительный этап процесса налогового консультирования</p> <p>9. Планирование действий в процессе налогового консультирования</p> <p>10. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании</p> <p>11. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию</p>
Применение современных методик налогового консультирования в практике	<p>1. Понятие и сущность налогового консультирования</p> <p>2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию</p> <p>3. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)</p> <p>4. Подготовительный этап процесса налогового консультирования</p> <p>5. Планирование действий в процессе налогового консультирования</p> <p>6. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании</p> <p>7. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию</p> <p>8. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта</p> <p>9. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)</p> <p>10. Классификация решений по налоговому консультированию.</p> <p>11. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.</p> <p>12. Этапы и классификации принятия решений налоговых консультантов</p> <p>13. Методология выработки оптимального решения налогового консультанта.</p> <p>14. Разработка алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.</p> <p>15. Понятие налоговых споров.</p>

	<p>16. Принятия решений по досудебному обжалованию налоговых споров. 17. Методы изучения и использования материалов судебной практики. 18. Анализ и принятие оптимального решения по проблемной ситуации. 19. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач по досудебным разбирательствам.</p>
--	---

**Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)**

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

1. Многовариантные типы сравнений предполагаемых управленческих решений

осуществляются на основе сопоставления:

А. базисного варианта с предлагаемым налоговым решением

Б. одного предлагаемого варианта с другим

В. прошлых показателей с текущими

2. Исходя из содержания статьи 9 НК РФ, НЕ являются субъектом налоговых правоотношений:

А. 1.налоговые органы

Б. 2.судебные органы

В. 3.организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами

3. Внешним пользователем налоговой информации организации - налогоплательщика «Альфа» является:

А. налоговый менеджер Петров

Б. сотрудник налогового органа Сидоров

В. руководитель организации «Альфа» Иванов

4. В феврале 2018 года бухгалтер организации «Альфа» Сидоров получил первичные документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций в декабре 2017г. На основании этих документов Сидоров произвел уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за февраль 2018г. Правомерны ли действия Сидорова с точки зрения действующего законодательства?

А. 1.Нет, т.к. первичные документы относятся к другому отчетному периоду

Б. 2.Да, т.к. в целях налога на прибыль признается более поздняя дата - дата составления или дата получения первичного документа

В. 3.Да, т.к. первичные документы получены в феврале 2018г.

5. ООО имеет в штате бухгалтерии одного сотрудника. Объем работы за последний год увеличился, и у бухгалтера возникла угроза невыполнения соответствующих обязанностей на должном уровне профессиональной компетентности и с должной тщательностью в связи с недостатком времени. Как следует действовать бухгалтеру, чтобы он смог выполнить возложенные на него обязанности?

А. 1.Изменить должностную инструкцию с целью уменьшения перечня должностных обязанностей

Б. 2.Поставить перед руководством вопрос об увеличении трудовых ресурсов, чтобы обеспечить надлежащее исполнение обязанностей

В. 3.Рассмотреть вопрос о приоритетах заданий и выполнять только наиболее важные задания в соответствии с ресурсом времени

6. В заграничной командировке сотруднику пришлось брать в аренду машину. Расходы подтверждаются оплаченным счетом из фирмы по прокату авто. Однако счет составлен на венгерском языке. Следует ли делать ПОЛНЫЙ перевод счета на русский язык?

А. 1.да, полный перевод необходим

Б. 2.нет, достаточно перевести лишь ключевую информацию (название фирмыарендодателя, вид услуги и дату ее оказания, стоимость и т. д.)

В. 3.нет, полный перевод не требуется

7. В каком случае организация вправе не представлять в налоговый орган налоговую декларацию?

А. организация признается налогоплательщиком налога, но не осуществляет

- Б. финансово-хозяйственную деятельность
- В. организация не признается налогоплательщиком налога, но осуществляет
- Г. финансово-хозяйственную деятельность
- Д. организация признается налогоплательщиком налога, но у нее отсутствуют
- Е. суммы налога к уплате
- Ж. во всех указанных случаях организация обязана представить налоговую
- З. декларацию в налоговый орган

8. Статьей 122 Налогового кодекса Российской Федерации установлена ответственность за неуплату налога «в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)».

С учетом данной нормы, в каком из указанных случаев организация может быть привлечена к налоговой ответственности за неуплату налога?

- а) организацией правильно исчислена сумма налога к уплате, налоговая декларация по этому налогу представлена в налоговый орган, но фактически налог в бюджетную систему не уплачен
- б) организацией правильно исчислена сумма налога к уплате, налог уплачен в бюджетную систему, но налоговая декларация по этому налогу в налоговый орган не представлена
- в) в каждом из указанных случаев
- г) ни в одном из указанных случаев

9. Под налоговым периодом понимается:

- а) период времени, по окончании которого (и за который) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
- б) период времени, в течение которого исчисленная сумма налога подлежит уплате в бюджетную систему
- в) период времени, в течение которого подлежат представлению в налоговый орган налоговая декларация и (или) расчет по авансовым платежам
- г) период времени, за который налоговым органом может проводиться налоговая проверка налогоплательщика

10. В какой ситуации передача товара налогоплательщиком не признается реализацией в целях налогообложения?

- а) товар передается (продается) налогоплательщиком по договору куплипродажи
- б) товар передается налогоплательщиком по договору мены
- в) товар передается налогоплательщиком в качестве оплаты (погашения) его задолженности (в частности, в счет погашения задолженности по заработной плате работникам или задолженности по договору займа)
- г) во всех указанных ситуациях передача товара признается реализацией в целях налогообложения

11. Какой орган уполномочен давать обязательные для налогоплательщиков разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Министерство финансов Российской Федерации
- в) Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
- г) ни один из указанных органов

12. Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц производится в форме:

- а) искового заявления;
- б) заявления;
- в) жалобы;
- г) представления;
- д) протеста.

13. Процесс налогового консультирования — это:

- А. последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- Б. произвольная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек

клиента;

В. законодательно определенные этапы оказания услуг по налогово-вому консультированию.

14. Консультационные услуги в области налогообложения — это:

А. совет, рекомендация;

Б. внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;

В. исполнение любых желаний клиента.

15. К источникам внутренней информации для целей налогового консультирования относятся:

А. Законодательные акты по налогам и сборам;

Б. Материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента;

В. Информация ЦБ РФ о курсе валют.

16. Планирование задания включает:

А. Разработку концепции проекта;

Б. Определение характера и существа проблемы;

В. Определение ресурсного обеспечения для разрешения проблемы.

17. Программа исследований существа проблем и причин их возникновения реализуются на стадии:

А. Подготовки;

Б. Реализации;

В. Заключении договора.

18. Роли сторон определяются на стадии:

А. Подготовки;

Б. Заключении договора;

В. Разработки проекта.

19. Фаза диагноза представляет собой:

А. Глубокий диагноз решаемой проблемы, основанный на тщательном изучении и анализе фактов, анализе и синтезе альтернатив;

Б. Предварительное выявление (диагноз) проблемы клиента начинается с определения характера и существа проблемы, анализируются взаимосвязи и причины возникновения проблемы, происходит обоснование необходимости разрешения проблемы, изменений и/или инноваций, определение возможных путей решения проблемы;

В. Поиск решения проблемы.

20. Какие из ниже перечисленных видов услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:

А. Применение налоговых льгот;

Б. Подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;

В. Налоговое планирование.

**Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)**

Раздел дисциплины	Задачи
Экономическая сущность налогового консультирования	<p>Задача 1. У производственного объединения «Сатурн» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса: - поставщик X предлагает его по цене 400 руб. включая НДС 61 руб.; - поставщик Y предлагает ее по цене 380 руб., но без НДС. Производственное объединение «Сатурн» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (заработная плата с социальным налогом, амортизация, прибыль и др.) составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции. Определить: у кого из поставщиков (X или Y) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Сатурн»?</p> <p>Задача 2. Организация производит и реализует продукцию на сумму 15 млн. руб. в год (в т. ч. НДС – 2,3 млн. руб.). Для улучшения качества продукции планируется</p>

	<p>приобрести оборудование на сумму 3 млн. руб. (в т. ч. НДС – 450 тыс. руб.). Предложить схему минимизации налога на имущество и обосновать ее выбор.</p> <p>Задача 3.          Предприятие имеет штат 8 работников с фондом оплаты 64 000руб. в месяц. Объем реализации продукции без НДС — 500 000руб. в месяц. Себестоимость реализованной продукции 390 000руб., в том числе материальные затраты 175 000 руб. Определить: основные налоговые платежи за 2017 год –платежи во внебюджетные социальные фонды, налог на прибыль, НДС. Предложите схему минимизации налогообложения, воспользовавшись льготой ст. 149 НК РФ по привлечению в штат предприятия инвалидов. Обоснуйте предложенную схему оптимизации налогообложения.</p>
<p>Применение современных методик налогового консультирования в практике</p>	<p>Задача 1.          Предлагаются два варианта заключения сделки.          Вариант 1. Организация А реализует товар организации Б по <i>договору купли-продажи</i>, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А 500 тыс. руб. Товар передается организации Б за 800 тыс. руб., в т.ч. НДС - 122 тыс. руб. Издержки обращения у организации А - 50 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б - 1040 тыс. руб., в т.ч. НДС –158,6 тыс. руб. Издержки обращения у организации Б - 35 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.          Вариант 2. Организация А передает товар организации Б по <i>договору комиссии</i>, а организация Б реализует товар по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А - 500 тыс. руб. Издержки обращения организации А - 50 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 900 тыс. руб., в т.ч. НДС – 137,3 тыс. руб. Вознаграждение организации Б - 150 тыс. руб. , в т.ч. НДС –23 тыс. руб. Издержки обращения у организации Б - 35 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.          Определить финансовые результаты от реализации товаров по вариантам сделки для организаций А и Б. Определить оптимальный с точки зрения налогообложения вариант заключения сделки организации А и Б, рассчитав налоговую нагрузку.</p> <p>Задача 2.          Определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• величина налога до проведения оптимизации составила 16 000 руб.;</li> <li>• по варианту оптимизации «А» эта сумма может быть уменьшена до 15 000 руб.;</li> <li>• по варианту «В» - до 14 000 руб.</li> </ul> <p>Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта «А» в 10 % , по варианту «В» - в 20 %. Рассчитайте коэффициент вариации и определите налоговые риски (вероятность возникновения штрафных санкций).</p>

## 6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

### Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Экономическая сущность налогового консультирования	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие налоговых споров.</li> <li>2. Принятия решений по досудебному обжалованию налоговых споров.</li> <li>3. Методы изучения и использования материалов судебной практики.</li> <li>4. Анализ и принятие оптимального решения по проблемной ситуации.</li> <li>5. Понятие и сущность налогового консультирования</li> <li>6. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию</li> <li>7. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)</li> <li>8. Подготовительный этап процесса налогового консультирования</li> <li>9. Планирование действий в процессе налогового консультирования</li> <li>10. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании</li> <li>11. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию</li> </ol>
Применение современных методик налогового консультирования в практике	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и сущность налогового консультирования</li> <li>2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию</li> <li>3. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)</li> <li>4. Подготовительный этап процесса налогового консультирования</li> <li>5. Планирование действий в процессе налогового консультирования</li> <li>6. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании</li> <li>7. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию</li> <li>8. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта</li> <li>9. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)</li> <li>10. Классификация решений по налоговому консультированию.</li> <li>11. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.</li> <li>12. Этапы и классификации принятия решений налоговых консультантов</li> <li>13. Методология выработки оптимального решения налогового консультанта.</li> <li>14. Разработка алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.</li> <li>15. Понятие налоговых споров.</li> <li>16. Принятия решений по досудебному обжалованию налоговых споров.</li> <li>17. Методы изучения и использования материалов судебной практики.</li> <li>18. Анализ и принятие оптимального решения по проблемной ситуации.</li> <li>19. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач по досудебным разбирательствам.</li> </ol>

### 6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

#### Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	УК-4, ПК-4



**«не зачтено»**

Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне