



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой  
«Финансы и кредит»

А.А. Кравченко

Ж.И. Лялина

«15» января 2016 г.

«15» января 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговое консультирование

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

Профиль «Налоги и налогообложение»

**Форма подготовки очная**

курс 4 семестр 7

лекции - 18 час.

практические занятия – 18 час.

лабораторные работы – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. \_\_\_/пр. 18 \_\_\_/лаб. \_\_\_ час.

всего часов аудиторной нагрузки – 36 час.

в том числе с использованием МАО – 18 час.

самостоятельная работа - 108 час.

в том числе на подготовку к экзамену – 0 час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект - семестр

зачет – 7 семестр

экзамен – семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12.11.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «15» января 2016 г.

Заведующая кафедрой «Финансы и кредит»: к.э.н., доцент Ж.И.Лялина

Составитель: к.э.н., доцент Синенко О.А., ст. преподаватель Павленко Н.Э.

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

**Аннотация к рабочей программе дисциплины  
«Налоговое консультирование»**

Учебный курс «Налоговое консультирование» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Дисциплина включена в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа. Учебным планом предусмотрены лекции - 18 часов, практические занятия (18 часов, в том числе МАО – 18 часов), самостоятельная работа (108 часов). Дисциплина реализуется на четвертом курсе в седьмом семестре и заканчивается сдачей зачета.

Изучение дисциплины «Налоговое консультирование» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении и освоении дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Федеральные налоги и сборы с организаций», «Внутренний аудит и контроль», ««Региональные и местные налоги и сборы с организаций и физических лиц», «Специальные налоговые режимы», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как: «Налоговое администрирование», «Налоговый учет и отчетность», «Финансовая работа в организации».

Содержание дисциплины состоит из 3 разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Понятие и сущность налогового консультирования: возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации. Обзор развития налогового консультирования в мире. Предмет налогового консультирования. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности деятельности налоговых консультантов и требования, предъявляемые к ним. Основные типы консультационных организаций. Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Кодекс этики налогового консультанта.

2. Правовые и экономические основы налогового консультирования: общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию, их права и обязанности. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм. Риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Ценообразование услуг по налоговому консультированию. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата.

3. Особенности финансового анализа для целей налогового консультирования: роль финансового анализа в налоговом консультировании. Виды, приемы и методы финансового анализа в налоговом консультировании. Организация аналитической работы налогового консультанта. Разработка программ финансового анализа. Налоговые риски: понятие и типология. Методы анализа налоговых рисков. Анализ формирования и использования финансовых результатов хозяйствующих субъектов: анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей, анализ показателей экономического эффекта и показателей экономической эффективности организации и их взаимосвязь с уровнем налоговых издержек, анализ уровня и динамики показателей прибыли, налога на прибыль и прибыли, остающейся в распоряжении организации; анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли; маржинальный доход, порог рентабельности, запас финансовой прочности. Маржинальный анализ, использование методов маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики, анализ влияния инфляции на финансовый результат,

понятие деловой активности организации и методы ее оценки; влияние деловой активности организации на расчетно-платежную дисциплину; цена собственного и заемного капитала и их взаимосвязь с уровнем налоговых издержек организации.

**Цель:** усвоение студентами теоретических знаний, формирование умений и практических навыков в области налогового консультирования экономических субъектов - налогоплательщиков.

**Задачи:**

- изучение организационных основ налогового консультирования;
- формирование базовых знаний о правовых основах налогового консультирования
- изучение методик налогового консультирования и методов изучения конкретной ситуации и принятия решений при налоговом консультировании
- изучение особенностей налогового консультирования отдельных категорий налогоплательщиков
- формирование комплексных знаний об использовании материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании

Для успешного изучения дисциплины «Налоговое консультирование» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы;
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общекультурные и профессиональные компетенции:

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОК – 3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;	Знает	Правовые и экономические основы налогового консультирования Источники информации для налогового консультирования
	Умеет	Собирать, группировать исходные данные для осуществления налогового консультирования
	Владеет	Методами сбора, группировки и обобщения исходных данных для осуществления налогового консультирования
ОК – 6 - способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;	Знает	Основные нормативно-правовые документы, регулирующие налогообложение организаций с учетом специфики конкретных экономических процессов
	Умеет	Обосновать доказательную базу в конкретных ситуациях и принятия решений при налоговом консультировании
	Владеет	Типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базой для осуществления налогового консультирования
ПК 5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	Систему финансовой, в т.ч. налоговой, отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Методы анализа информации (финансовой отчетности, данных бухгалтерского и налогового учёта) в целях налогового консультирования. Роль анализа информации в обосновании финансово - налоговых решений
	Умеет	Проводить анализ налогообложения и налогового учета организаций, ИП; анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
	Владеет	Методиками финансового анализа деятельности в целях налогового консультирования, анализа и оптимизации налоговой нагрузки организаций и физических лиц

ПК - 6 - способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;	Знает	Мировые тенденции развития налогового консультирования. Методики налогового консультирования и методы изучения конкретной ситуации и принятия решений при налоговом консультировании
	Умеет	Выявлять проблемы клиентов в области налогов и налогообложения и предлагать пути их устранения, в т.ч. с использованием материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании
	Владеет	Навыками выработки рекомендаций для решения проблем в сфере налогообложения для конкретных экономических процессов; комплексными знаниями об использовании материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании
ПК – 10 - способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	Знает	Порядок использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций
	Умеет	Дать оценку и интерпретировать результаты анализа использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций
	Владеет	Методикой использования современных технических средств и информационных технологий для решения задач в сфере налогового консультирования

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговое консультирование» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: проблемно-активные практические занятия, деловые игры.

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования (4 час.)**

Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации. Обзор развития налогового консультирования в мире. Предмет налогового консультирования. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности деятельности налоговых консультантов и требования, предъявляемые к ним. Основные типы консультационных организаций. Российские консультационные фирмы. Международные консультационные фирмы. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Кодекс этики налогового консультанта.

## **Тема 2. Правовые и экономические основы налогового консультирования (2 час.).**

Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию, их права и обязанности. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм. Риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Ценообразование услуг по налоговому консультированию. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата.



### **Тема 3. Организационные, методические и информационные основы налогового консультирования (4 час.)**

Основные этапы процесса налогового консультирования. Источники и пути получения необходимой информации. Анализ фактов. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Подготовка и оценка альтернативных вариантов решений. Роль консультанта на этапе внедрения. Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. Отчет и уход налогового консультанта. Методика работы консультанта по налогам и сборам. Модели налогового консультирования.

### **Тема 4. Финансовый анализ для целей налогового консультирования (8 час.)**

Особенности финансового анализа для целей налогового консультирования. Роль финансового анализа в налоговом консультировании. Виды, приемы и методы финансового анализа в налоговом консультировании. Организация аналитической работы налогового консультанта. Разработка программ финансового анализа. Налоговые риски: понятие и типология. Методы анализа налоговых рисков. Анализ формирования и использования финансовых результатов хозяйствующих субъектов: анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей, анализ показателей экономического эффекта и показателей экономической эффективности организации и их взаимосвязь с уровнем налоговых издержек, анализ уровня и динамики показателей прибыли, налога на прибыль и прибыли, остающейся в распоряжении организации; анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли; маржинальный доход, порог рентабельности, запас финансовой прочности. Маржинальный анализ, использование методов маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики, анализ влияния инфляции на финансовый результат, понятие деловой активности организации и методы ее оценки; влияние деловой

активности организации на расчетно-платежную дисциплину; цена собственного и заемного капитала и их взаимосвязь с уровнем налоговых издержек организации. Оценка использования капитала в налоговом планировании и контроле хозяйствующего субъекта: анализ состава, структуры и кругооборота оборотных средств; анализ продолжительности операционного и финансового циклов; зависимость результатов деятельности от эффективности использования оборотных средств и ее влияние на уровень налогообложения; методы определения потребности в оборотных средствах с учетом потенциальных налоговых издержек; анализ дебиторской задолженности организации; методы управления дебиторской задолженностью организации и влияние ее на платежеспособность; методы анализа и оптимизации денежных потоков организации; анализ денежных потоков организации в целях полноты и своевременности уплаты налогов; анализ внеоборотных активов и источников их финансирования; анализ эффективности использования амортизируемого имущества; анализ движения основных средств в системе налогового планирования и контроля; анализ эффективности финансовых вложений; понятие инвестиционного налогового кредита, условия его предоставления и влияние на эффективность финансовой деятельности организации.

## **II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Практические занятия**

**(18 час., в том числе с использованием методов активного обучения -18**

час)

**Практическое занятие №1. Понятие и сущность налогового  
консультирования (2 час.)**

*Метод активного/интерактивного обучения – проблемно-активное  
практическое занятие (2 час.)*

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации и за рубежом.
2. Виды налогового консультирования.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Деятельность налоговых консультантов и требования, предъявляемые к ним.
5. «Палата налоговых консультантов».
6. Проблемно-активное практическое занятие.

**Практическое занятие №2. Правовые основы налогового  
консультирования (3 час.)**

*Метод активного/интерактивного обучения – деловая игра (3 час.)*

1. Обзор законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
2. Права и обязанности налоговых консультантов.
3. Применения судебной практики.
4. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
5. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм.
6. Деловая игра.

**Практическое занятие №3. Экономические основы налогового  
консультирования (2 час.)**

Метод активного/интерактивного обучения – проблемно-активное  
практическое занятие (2 час.)

1. Оплата услуг по налоговому консультированию.
2. Особенности ценообразования услуг по налоговому консультированию.
3. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию.
4. Проблемно активное практическое занятие.

#### **Практическое занятие №4. Организационные основы налогового консультирования (3 час.)**

Метод активного/интерактивного обучения – проблемно-активное  
практическое занятие (3 час.)

1. Планирование работы налогового консультанта.
2. Формы взаимодействия консультанта и клиента.
3. Особенности налогового консультирования в зависимости от вида услуг.
4. Проблемно-активное практическое занятие.

#### **Практическое занятие №5. Методические основы налогового консультирования (4 час.)**

Метод активного/интерактивного обучения – деловая игра (4 час.)

1. Этапы налогового консультирования.
2. Модели налогового консультирования.
3. Экспертная модель
4. Проектная модель
5. Процессная модель
6. Особенности обучающего консультирования
7. Деловая игра.

**Практическое занятие №6. Информационные основы налогового консультирования (2 час.)**

Методы активного/интерактивного обучения – деловая игра (2 час.)

1. Информация и информационно-коммуникационные технологии в сфере налогового консультирования.
2. Описание процессов деятельности, связанной с информацией (сбор, обработка, передача, хранение, поиск, защита).
3. Виды информации, классификация информации по различным основаниям (по источнику, по способам употребления, по степени достоверности, по статусу, по важности, по степени оперативности и т.д.).
4. Деловая игра.

**Практическое занятие №7. Финансовый анализ для целей налогового консультирования (2 час.)**

*Методы активного/интерактивного обучения – проблемно-активное практическое занятие (2 час.)*

1. Анализ налоговых рисков.
2. Анализ финансовых результатов.
3. Оценка использования капитала.
4. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности.
5. Проблемно-активное практическое занятие.

**III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговое консультирование» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

#### IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

V.	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	ОК – 3 - способен понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории; место и роль своей страны в истории человечества и в современном мире	Знает: Организационные основы налогового консультирования	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету № 1,2,3,4
	Тема 6. Информационные основы налогового консультирования		Умеет: Собирать, группировать исходные данные для осуществления налогового консультирования	Доклад, сообщение (УО-3)	Вопросы к зачету № 22-27
	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования		Владеет: Знаниями о правовых основах налогового консультирования	Диспут (УО-4)	Вопросы к зачету № 5,6, 7,8,9
2	Тема 3. Экономические основы налогового консультирования	ОК – 6 - способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;	Знает: Нормативно-правовые документы, регулирующие вопросы налогообложения при осуществлении налогового консультирования	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 10, 11, 12,13
	Тема 4. Организационные		Умеет: Обосновать доказательную базу	Тест (ПР-1)	Вопросы к зачету № 14,

	основы налогового консультирования		в конкретных ситуациях и принятия решений при налоговом консультировании		15-18
	Тема 5. Методические основы налогового консультирования		Владеет: Типовыми методиками и действующей нормативно- правовой базы для осуществления налогового консультирования	Доклад, сообщение (УО-3)	Вопросы к зачету № 19, 20, 21
3	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	ПК 5 - способен выбрать инструменталь ные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализироват ь результаты расчетов и обосновать полученные выводы;	Знает: Основания и требования нормативных документов для исчисления налогооблагаемой базы и сумм налогов	Собеседо вание (УО-1)	Вопросы к зачету № 1,2,3,4
	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования		Умеет: Выявлять проблемы в области налогов и налогообложения и предлагать пути их устранения	Диспут (УО-4)	Вопросы к зачету № 5,6, 7,8,9
			Владеет: Методиками оптимизации деятельности организаций		
4	Тема 7. Финансовый анализ для целей налогового консультирования	ПК - 6 - способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрическ ие модели, анализировать и содержательно интерпретироват ь полученные результаты;	Знает: Основные нормативно- правовые документы, регулирующие налогообложение организаций с учетом специфики конкретных экономических процессов	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 28- 34
	Тема 3. Экономические основы налогового консультирования		Умеет: Проводить анализ налогообложения организаций и анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 10, 11, 12,13
	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования		Владеет: Навыками разработки путей решения проблем в сфере налогообложения	Собеседо вание (УО-1)	Вопросы к зачету № 1,2,3,4

			для конкретных экономических процессов		
5	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования	ПК – 10 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии;	Знает: Порядок использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций	Диспут (УО-4)	Вопросы к зачету № 5,6, 7,8,9
	Тема 5. Методические основы налогового консультирования		Умеет: Дать оценку и интерпретировать результаты анализа использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций	Доклад, сообщение (УО-3)	Вопросы к зачету № 19, 20, 21
	Тема 7. Финансовый анализ для целей налогового консультирования		Владеет: Методикой использования современных технических средства и информационные технологии для решения задач в сфере налогового консультирования	Реферат (ПР-4)	Вопросы к зачету № 28-34

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.



## VI. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основная литература

1. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 416 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/769895>
2. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 416 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/933862>
3. Основные направления развития налогового консультирования в Российской Федерации [Электронный ресурс]: сборник статей/ Д.Н. Сулейманов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский налоговый институт, 2013.— 60 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18459.html>
4. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 180 с. (Магистратура) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968777>
5. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкООнис, 2013.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>

### Дополнительная литература

1. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник / Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.: 60х90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0372-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/523356>
2. Основные направления развития налогового консультирования в Российской Федерации [Электронный ресурс]: сборник статей/ Д.Н. Сулейманов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский налоговый институт, 2013.— 60 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18459.html>
3. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

4. Социальная направленность налогового менеджмента : монография / С.Ю. Гурова, Т.Я. Сильвестрова, Я.Г. Шипеев. — Москва : Русайнс, 2017. — 104 с. — I <https://www.book.ru/book/926244>
5. 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, 2016. — 541 с. 3. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>
6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум 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. — 316 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. - - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>
8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 398 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>
9. Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>
10. *Кирина, Л. С.* Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031>

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети  
«Интернет»**

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>
2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
4. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>
5. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>
6. Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>
7. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

#### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel.

### **VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Налоговое консультирование» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоговое консультирование» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за

посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Налоговое консультирование» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (30 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (20 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговое консультирование» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговое консультирование» для аттестации на зачете следующие: 86-100 баллов – «зачтено», 76-85 баллов – «зачтено», 61-75 баллов – «зачтено», 60 и менее баллов – «не зачтено».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке к практическим занятиям и заданиям, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических заданий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо провести с преподавателем устное собеседование по пропущенной теме.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, письменную форму подготовки к темам рекомендованным для практических занятий, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к практическим занятиям, умением дискутировать, грамотно излагать подготовленный материал, правильно оформлять рефераты.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Налоговое консультирование» служат активные формы и методы обучения, такие как диспут, написание реферата, тестовые задания, доклады и сообщения, которые дают возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению практических заданий и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и

формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоговое консультирование» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности проблемно-активные практические занятия, деловые игры, которые можно определить, как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Данные виды активного обучения студентам предлагаются на практических занятиях по изучению конкретной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для подготовки к практическим занятиям. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей учебной литературой и нормативно-правовой документацией для лучшего освоения курса.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, подготовка и активная работа на практических занятиях призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового консультирования, связанного, с изменениями в законодательной базе;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний;
- самостоятельно принимать решения.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Рекомендации по подготовке к зачету**

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных



положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

### **VIII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налоговое консультирование» необходимы:

- обычные и мультимедийные учебные аудитории ШЭМ ДВФУ.
- для выполнения практических индивидуальных заданий могут использоваться компьютерные классы.
- учебные пособия, нормативно-правовые акты, регулирующие налоговую сферу, дополнительная литература.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

**Справка**  
о материально-техническом обеспечении

<b>Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G708, учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>54 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G244, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;</p>	<p>23 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (23 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

**«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)**

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**по дисциплине «Налоговое консультирование»**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**профиль «Налоги и налогообложение»**

**Форма подготовки очная**

Владивосток  
2015

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	1, 7, 14 неделя	Реферат с презентацией	24 час.	Подготовка рефератов с презентациями по указанным темам, оформленные согласно предъявляемым требованиям
2	12 неделя	Коллоквиум (собеседование)	30 час.	Устный опрос по предложенным вопросам
4	4,8,11 неделя	Подготовка к контрольным и тестовым работам	18 час.	Итоги контрольного мероприятия
5	16-18 неделя	Подготовка к зачету	36 час.	Проведение зачета
	Итого по дисциплине		108 час.	

### Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговое консультирование» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов с презентацией, коллоквиум (собеседование), контрольные и тестовые работы и промежуточной аттестации – зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению контрольных и тестовых работ и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Характеристика заданий для самостоятельной работы студентов**

Цель выполнения самостоятельной работы состоит в закреплении знаний, приобретенных в результате участия в практических занятиях, получения консультаций по дисциплине «Налоговое консультирование», формирует практические навыки принятия решений в области налогообложения.

Самостоятельная работа с источниками литературы поможет студентам приобрести определенные навыки в обобщении и изложении материала по вопросам налоговой деятельности.

Выполнение самостоятельной работы позволит судить о подготовленности студента в основных вопросах изучаемой дисциплины, об умении разбираться в рыночных ситуациях.

Работа с учебной, научной литературой, а также с нормативными источниками является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к модульным контрольным работам, тестированию, зачету. Она включает

проработку нормативно-правовых документов – изучение рекомендованных источников и литературы по заданной тематике. Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, предложенных преподавателем схем (при их демонстрации), основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу.

Необходимо отметить, что работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.

В самостоятельную работу студента включаются:

1. Подготовка реферата с презентацией;
2. Коллоквиум (собеседование);
3. Подготовка к контрольным и тестовым работам;
4. Подготовка к зачету.

### **Методические указания к выполнению реферата**

#### **Цели и задачи реферата**

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

- развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем налогового консультирования;
- развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;
- развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;

- подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

### **Основные требования к содержанию рефератов и презентаций.**

При выступлении с рефератом и презентацией студент представляет самостоятельно полученные результаты решения определённой учебно-практической или учебно-исследовательской темы по курсу.

Реферат — вид самостоятельной научно — исследовательской работы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Этапы работы над рефератом.



1.Подбор и изучение основных источников по теме (рекомендуется использовать не менее 8 — 10 источников).

2.Составление библиографии.

3.Обработка и систематизация материала. Подготовка выводов и обобщений.

4.Разработка плана реферата.

5.Написание.

6.Публичное выступление с результатами исследования (в формате презентации).

В докладе соединяются три качества исследователя: умение провести исследование, умение преподнести результаты слушателям и квалифицированно ответить на вопросы.

Отличительной чертой реферата является научный, академический стиль.

Академический стиль — это совершенно особый способ подачи текстового материала, наиболее подходящий для написания учебных и научных работ. Данный стиль определяет следующие нормы:

- предложения могут быть длинными и сложными;
- часто употребляются слова иностранного происхождения, различные термины;
- употребляются вводные конструкции типа «по всей видимости», «на наш взгляд»;
- авторская позиция должна быть как можно менее выражена, то есть должны отсутствовать местоимения «я», «моя (точка зрения)»;
- в тексте могут встречаться штампы и общие слова.

Общая структура такого доклада может быть следующей:

1.Формулировка темы исследования (причем она должна быть не только актуальной, но и оригинальной, интересной по содержанию).

2.Актуальность исследования (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой

области, каким вопросам в данной теме уделялось недостаточное внимание, почему учащимся выбрана именно эта тема).

3.Цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы исследования и может уточнять ее).

4.Задачи исследования (конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие).

5.Гипотеза (научно обоснованное предположение о возможных результатах исследовательской работы. Формулируются в том случае, если работа носит экспериментальный характер).

6.Методика проведения исследования (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов).

7.Результаты исследования. Краткое изложение новой информации, которую получил исследователь в процессе наблюдения или эксперимента. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым фактам. Полезно привести основные количественные показатели и продемонстрировать их на используемых в процессе доклада графиках и диаграммах.

8.Выводы исследования. Умозаключения, сформулированные в обобщенной, конспективной форме. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. Выводы желательно пронумеровать: обычно их не более 4 или 5.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

### **Порядок сдачи реферата и его оценка**

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

### **Критерии оценки реферата:**

100-86 баллов – выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены

аргументы для доказательства собственной точки зрения по рассматриваемой теме с использованием трудов только отечественных авторов. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

60-50 баллов – не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### **Методические указания к проведению коллоквиума (собеседования);**

Коллоквиум – это собеседование преподавателя и студента по самостоятельно подготовленной студентом теме.

Целью коллоквиума является формирование у студента навыков анализа теоретических проблем на основе самостоятельного изучения учебной и научной литературы.

Подготовка к коллоквиуму предполагает несколько этапов. Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума.

Как правило, на самостоятельную подготовку к коллоквиуму студенту отводится 3–4 недели. Подготовка включает в себя изучение рекомендованной литературы и (по указанию преподавателя) конспектирование важнейших источников.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым студентом или беседы в небольших группах (3–5 человек).

Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, контролирует конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания. Преподаватель также контролирует конспект и эссе.

По итогам коллоквиума выставляется дифференцированная оценка, имеющая большой удельный вес в определении текущей успеваемости студента.

Студент может себя считать готовым к сдаче коллоквиума по избранной работе, когда у него есть им лично составленный и обработанный конспект сдаваемой работы, он знает структуру работы в целом, содержание работы в целом или отдельных ее разделов (глав); умеет раскрыть рассматриваемые проблемы и высказать свое отношение к прочитанному и свои сомнения, а также знает, как убедить преподавателя в правоте своих суждений. Студент должен видеть за каждой экономической категорией, понятием реальные процессы и явления экономической жизни общества, как в прошлом, так и в современных условиях. Если студент, сдающий коллоквиум в группе студентов, не отвечает на поставленный вопрос, то преподаватель может его адресовать другим студентам, сдающим коллоквиум по данной работе. В этом случае вся группа студентов будет активно и вдумчиво работать в процессе собеседования. Каждый студент будет внимательно следить за ответами своих коллег, стремиться их дополнить, т.е. активно участвовать в обсуждении данного первоисточника.

### **Методические указания по подготовке к контрольным и тестовым работам**

Для подготовки к контрольным и тестовым заданиям студенту необходимо изучить материал по следующим темам:

1. Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования.
2. Налоговое консультирование и его роль в системе управления налоговыми отношениями.
3. Сущность, функции и задачи налогового консультирования на современном этапе развития налоговой сферы.

4. Особенности налогового консультирования в Российской Федерации.

5. Права, обязанности и ответственность сторон в процессе налогового консультирования: положительный опыт в России и в различных странах мира.

6. Развитие системы налогового консультирования в мире: его роль, функции и задачи.

7. Государственная политика в отношении налогового консультирования в различных странах мира.

8. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом: положительный опыт.

9. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования в различных странах мира.

10. Мировой опыт построения отношений в сфере налогового консультирования при взаимодействии с контролирующими структурами.

11. Представление интересов налогоплательщика в Российской Федерации и в различных странах мира: сходства и различия, положительный опыт.

Интегрирование мирового опыта в сферу налогового консультирования в Российской Федерации.

12. «Внутренние» и «внешние налоговые консультанты»: основные направления, области и виды налогового консультирования.

13. «Внутренние» и «внешние налоговые консультанты»: требования, предъявляемые к «внутренним» и «внешним» налоговым консультантам.

14. «Внутренние» и «внешние налоговые консультанты»: риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности.

15. Правила и нормы профессионального поведения с клиентом.

16. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

17. Психология и этика делового общения в процессе оказания услуг по налоговому консультированию.

18. Этапы налогового консультирования. Построение процесса налогового консультирования.

19. Оптимальная структура консалтингового подразделения.

20. Круг задач процесса налогового консультирования и пути их реализации.

21. Направления налогового консультирования.

22. Процесс принятия решения при налоговом консультировании.

Контроль качества услуг налогового консультирования: организация процесса контроля, критерии оценки качества услуг.

23. Налоговые консультации как одно из направлений налогового консультирования (экспресс-консультации и консультации с отсрочкой ответа; письменные и устные консультации).

24. Налоговая экспертиза как одно из направлений налогового консультирования.

25. Представление интересов клиента в процессе разрешения возникшей налоговой проблемы: проблемы и предлагаемые пути их разрешения.

26. Ведение налоговых дел налогоплательщика как одно из направлений налогового консультирования.

27. Налоговое сопровождение клиента (абонентское обслуживание): недостатки и преимущества.

28. Оптимизация текущих налоговых выплат и налоговое планирование как одно из направлений налогового консультирования.

29. Прогнозирование возможных спорных ситуаций на основе оценки текущих хозяйственных отношений налогоплательщика.

30. Модели налогового консультирования: экспертная, процессная, проектная, обучающая.

31. Представление интересов клиента в процессе разрешения возникшей налоговой проблемы.

32. Мировой опыт организации контроля качества услуг налогового консультирования.

33. Мировой опыт в организации систематизации, учет и анализ результатов налогового консультирования.

34. Критерии оценки качества и эффективности налогового консультирования: мировой опыт.

35. Правовое поле налогового консультирования: мировой опыт.

36. Информационное поле налогового консультирования.

37. Роль и значение информации в налоговом консультировании.

38. Использование материалов досудебной и судебной практики разрешения налоговых (и неналоговых) споров при налоговом консультировании в (в т.ч. мировой опыт: сходства и различия).

#### **Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

– 85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.



– 75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Методические указания по подготовке к зачету**

Подготовка к зачету включает в себя составление развернутых ответов на вопросы к зачету:

1.Налоговое консультирование, понятие и сущность. Основные направления и область налогового консультирования.

2.Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире, особенности его применения в России.

3.Виды налогового консультирования, их характеристика.

4.Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

5.Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта, ее характеристика.

6. Внутренние и внешние налоговые консультанты, особенности их деятельности.

7. Основные типы консультационных организаций, достоинства и недостатки.

8. Услуги по налоговому консультированию, их виды и характеристика.

9. Кодекс этики налогового консультанта, его содержание.

10. Квалификационная характеристика должности «Консультант по налогам и сборам», принятая Постановлением Минтруда РФ от 4 августа 2000 г. №57 «О внесении дополнения в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих».

11. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования, их роль и значение, структура и уставные задачи.

12. Методика налогового консультирования, понятие, ее содержание.

13. Этапы процесса налогового консультирования, их последовательность и характеристика.

14. Подготовительный этап процесса налогового консультирования, его содержание.

15. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Выбор альтернативных вариантов решений.

16. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Критерии классификации проблем

17. Роль консультанта на этапе внедрения.

18. Завершающий этап процесса налогового консультирования, его характеристика.

19. Модели налогового консультирования, их виды, краткая характеристика.

20. Проектная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

21. Экспертная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

22. Процессная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

23. Финансовый анализ в налоговом консультировании: цели, задачи, особенности предмета и объекта.

24. Субъекты налогового консультирования, их характеристика, основные функции.

25. Объект и предмет финансового анализа организации для целей налогового консультирования.

26. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

27. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

28. Разработка программы финансового анализа налоговым консультантом.

29. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков.

30. Налоговая система РФ, ее цели, связь с бюджетной системой. Виды налогов, их классификация.

31. Обязанности налогового консультанта, их характеристика.

32. Обязанности клиента, их характеристика.

33. Ответственность налоговых консультантов, консультационных фирм

34. Характеристика основных типов консультационных организаций.

### **Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять

сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

– 85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

– 75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине «Налоговое консультирование»**  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**профиль «Налоги и налогообложение»**  
**Форма подготовки очная**

Владивосток  
2015

**Паспорт  
фонда оценочных средств  
по дисциплине «Налоговое консультирование»**

<b>Код и формулировка компетенции</b>	<b>Этапы формирования компетенции</b>	
ОК – 3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;	Знает	Правовые и экономические основы налогового консультирования Источники информации для налогового консультирования
	Умеет	Собирать, группировать исходные данные для осуществления налогового консультирования
	Владеет	Методами сбора, группировки и обобщения исходных данных для осуществления налогового консультирования
ОК – 6 - способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;	Знает	Основные нормативно-правовые документы, регулирующие налогообложение организаций с учетом специфики конкретных экономических процессов
	Умеет	Обосновать доказательную базу в конкретных ситуациях и принятия решений при налоговом консультировании
	Владеет	Типовыми методиками и действующей нормативно-правовой базой для осуществления налогового консультирования
ПК 5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	Систему финансовой, в т.ч. налоговой, отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Методы анализа информации (финансовой отчетности, данных бухгалтерского и налогового учёта) в целях налогового консультирования. Роль анализа информации в обосновании финансово - налоговых решений
	Умеет	Проводить анализ налогообложения и налогового учета организаций, ИП; анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
	Владеет	Методиками финансового анализа деятельности в целях налогового консультирования, анализа и оптимизации налоговой нагрузки организаций и физических лиц
ПК - 6 - способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции	Знает	Мировые тенденции развития налогового консультирования. Методики налогового консультирования и методы изучения конкретной ситуации и принятия решений при налоговом консультировании
	Умеет	Выявлять проблемы клиентов в области налогов и налогообложения и предлагать пути их устранения, в т.ч. с использованием материалов налоговой и

изменения социально-экономических показателей;		судебной практики при налоговом консультировании
	Владеет	Навыками выработки рекомендаций для решения проблем в сфере налогообложения для конкретных экономических процессов; комплексными знаниями об использовании материалов налоговой и судебной практики при налоговом консультировании
ПК – 10 - способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	Знает	Порядок использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций
	Умеет	Дать оценку и интерпретировать результаты анализа использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций
	Владеет	Методикой использования современных технических средств и информационных технологий для решения задач в сфере налогового консультирования

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	ОК – 3 - способен понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории; место и роль своей страны в истории человечества и в современном мире	Знает: Организационные основы налогового консультирования	Собеседование	Вопросы к зачету № 1,2,3,4
	Тема 6. Информационные основы налогового консультирования		Умеет: Собирать, группировать исходные данные для осуществления налогового консультирования		
	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования		Владеет: Знаниями о правовых основах налогового консультирования	Тест	Вопросы к зачету № 5,6,7,8,9
2	Тема 3. Экономические	ОК – 6 - способен	Знает: Нормативно-правовые		

	основы налогового консультирования	логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;	документы, регулирующие вопросы налогообложения при осуществлении налогового консультирования	активное занятие	зачету № 10, 11, 12,13
	Тема 4. Организационные основы налогового консультирования		Умеет: Обосновать доказательную базу в конкретных ситуациях и принятия решений при налоговом консультировании	Контроль ная работа	Вопросы к зачету № 14, 15-18
	Тема 5. Методические основы налогового консультирования		Владеет: Типовыми методиками и действующей нормативно- правовой базы для осуществления налогового консультирования	Контроль ная работа	Вопросы к зачету № 19, 20, 21
3	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования	ПК 5 - способен выбрать инструментальн ые средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализироват ь результаты расчетов и обосновать полученные выводы;	Знает: Основания и требования нормативных документов для исчисления налогооблагаемой базы и сумм налогов	Проблем но- активное занятие	Коллоквиум Вопросы к зачету № 1,2,3,4
	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования		Умеет: Выявлять проблемы в области налогов и налогообложения и предлагать пути их устранения	Реферат	Вопросы к зачету № 22- 27
			Владеет: Методиками оптимизации деятельности организаций	Реферат	Вопросы к зачету № 5,6, 7,8,9
4	Тема 7. Финансовый анализ для целей налогового консультирования	ПК - 6 - способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрическ ие модели, анализировать и содержательно интерпретироват ь полученные результаты;	Знает: Основные нормативно- правовые документы, регулирующие налогообложение организаций с учетом специфики конкретных экономических процессов	Собеседо вание	Вопросы к зачету № 28- 34
	Тема 3. Экономические основы налогового консультирования		Умеет: Проводить анализ налогообложения организаций и анализировать и	Деловая игра	Вопросы к зачету № 10, 11, 12,13



			содержательно интерпретировать полученные результаты		
	Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования		Владеет: Навыками разработки путей решения проблем в сфере налогообложения для конкретных экономических процессов	Деловая игра	Вопросы к зачету № 1,2,3,4
5	Тема 2. Правовые основы налогового консультирования	ПК – 10 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии;	Знает: Порядок использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций	Собеседование	Вопросы к зачету № 5,6,7,8,9
	Тема 5. Методические основы налогового консультирования		Умеет: Дать оценку и интерпретировать результаты анализа использования современных технических средств и информационных технологии для решения задач в сфере налогообложения организаций	Реферат	Вопросы к зачету № 19, 20, 21
	Тема 7. Финансовый анализ для целей налогового консультирования		Владеет: Методикой использования современных технических средства и информационные технологии для решения задач в сфере налогового консультирования	Реферат	Вопросы к зачету № 28-34

## **Зачетно-экзаменационные материалы**

### **Оценочные средства для промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоговое консультирование» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. По данной дисциплине в 7 семестре предусмотрен такой вид промежуточной аттестации как зачет в виде устного опроса в форме собеседования.

#### **Вопросы для собеседования на зачет**

1. Налоговое консультирование, понятие и сущность. Основные направления и область налогового консультирования.

2. Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире, особенности его применения в России.

3. Виды налогового консультирования, их характеристика.

4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

5. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта, ее характеристика.

6. Внутренние и внешние налоговые консультанты, особенности их деятельности.

7. Основные типы консультационных организаций, достоинства и недостатки.

8. Услуги по налоговому консультированию, их виды и характеристика.

9. Кодекс этики налогового консультанта, его содержание.

10. Квалификационная характеристика должности «Консультант по налогам и сборам», принятая Постановлением Минтруда РФ от 4 августа 2000 г. №57 «О внесении дополнения в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих».

11. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования, их роль и значение, структура и уставные задачи.

12. Методика налогового консультирования, понятие, ее содержание.

13. Этапы процесса налогового консультирования, их последовательность и характеристика.

14. Подготовительный этап процесса налогового консультирования, его содержание.

15. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Выбор альтернативных вариантов решений.

16. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Критерии классификации проблем

17. Роль консультанта на этапе внедрения.

18. Завершающий этап процесса налогового консультирования, его характеристика.

19. Модели налогового консультирования, их виды, краткая характеристика.

20. Проектная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

21. Экспертная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

22. Процессная модель консультирования, ее содержание, отличительные особенности.

23. Финансовый анализ в налоговом консультировании: цели, задачи, особенности предмета и объекта.

24. Субъекты налогового консультирования, их характеристика, основные функции.

25. Объект и предмет финансового анализа организации для целей налогового консультирования.

26. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

27. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

28. Разработка программы финансового анализа налоговым консультантом.

29. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков.

30. Налоговая система РФ, ее цели, связь с бюджетной системой. Виды налогов, их классификация.

31. Обязанности налогового консультанта, их характеристика.

32. Обязанности клиента, их характеристика.

33. Ответственность налоговых консультантов, консультационных фирм

34. Характеристика основных типов консультационных организаций.

### **Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине «Налоговое консультирование»**

Баллы	Оценка зачета	Требования к сформированным компетенциям
100–86	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85–76	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75–61	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные

		формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60–50	«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **Оценочные средства для текущей аттестации**

### **Комплект тем для проведения проблемно-активного практического занятия по дисциплине «Налоговое консультирование»**

#### **Тема 1. Понятие и сущность налогового консультирования.**

1. Сравнение внешних и внутренних налоговых консультантов.
2. Сравнение практики отечественных и зарубежных консалтинговых компаний.
3. Роль «Палаты налоговых консультантов» в развитии налогового консультирования.
4. Определите место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений
5. Определите требования к уровню образования, профессиональной подготовки и квалификации налогового консультанта.

#### **Тема 2. Правовые и экономические основы налогового консультирования.**

1. Сравнение правового статуса представителя налогоплательщика и налогового консультанта.
2. Сравнение деятельности налоговых органов по информированию по вопросам налогов и сборов и деятельности по налоговому консультированию.

3. Проект федерального закона «О налоговом консультировании». Структура и содержание.

4. Дайте общую характеристику законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании

5. Проанализируйте, в чем состоят различия в требованиях к квалификации специалиста «Консультант по налогам и сборам», установленных постановлением № 57 Министерства труда и социального развития, и квалификационных требований к кандидату на подтверждение квалификации «Консультант по налогам и сборам», установленных Палатой налоговых консультантов. Выявите и обоснуйте причины существования данных различий.

6. Ознакомьтесь с общими положениями федеральных законов «Об аудиторской деятельности», «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и законодательных актов, регулирующих другие виды профессиональной деятельности, с целью выявления основных принципов правовой регламентации профессиональной деятельности, подлежащей лицензированию. Определите, какие основные положения по регулированию профессиональной деятельности консультантов по налогам и сборам должны быть отражены в законе «О налоговом консультировании». Предложите и обоснуйте свои варианты.

7. Сравнение видов оплаты услуг налоговых консультантов.

### **Тема 3. Финансовый анализ для целей налогового консультирования**

1. Требования к программам по финансовому анализу для целей налогового консультирования.

2. Субъективные методы оценки налоговых рисков.

3. Сравнение методов финансового анализа для целей налогового консультирования и методов экономического анализа хозяйственной деятельности.

## **Критерии оценки за выполнение заданий на проблемно-активных практических занятиях по дисциплине «Налоговое консультирование»**

100-85 баллов выставляется студенту, если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 - баллов – выставляется студенту, если ответ, показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы;

незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### **Комплект тем для проведения деловых игр по дисциплине «Налоговое консультирование»**

1. Дайте краткую характеристику основных принципов оказания услуг по налоговому консультированию, регламентирующих отношения налогового консультанта как с представителями организаций-заказчиков, так и с коллегами по профессиональному сообществу.

2. Какие критерии лежат в основе оценки профессиональных навыков и умений налоговых консультантов?

3. Определите негативные последствия несоблюдения налоговым консультантом принципов профессионального корпоративного поведения.

4. Раскройте цель разработки и закрепления в специальных профессиональных кодексах этических норм профессии.

5. Учитывая, что этические нормы профессионального поведения не имеют законодательного характера, каковы могут быть последствия за нарушение налоговым консультантом отдельных этических принципов?

6. Способы совместной работы консультанта и клиента.

7. Сравнение моделей налогового консультирования.

8. Характеристика комбинированных моделей налогового консультирования.

9. Перечислите факторы, влияющие на качество консультационных услуг налогового консультанта.

10. При разрешении каких вопросов налогового консультанта применяется фиксированная оплата?



11. Какие возможны решения при установлении окончательной цены на консультационное обслуживание?

12. Какие внутренние и внешние факторы влияют на ценообразование?

13. Перечислите виды работ, которые могут выполняться налоговым консультантом

безвозмездно при выполнении им работы по консультационному обслуживанию организаций.

14. Дайте общую характеристику этапов процесса налогового консультирования и определите специфику каждого этапа процесса налогового консультирования.

15. Дайте общую характеристику и условия применения моделей налогового консультирования.

16. В чем заключается роль налогового консультанта на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования?

17. В чем заключается роль организации-заказчика на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования?

18. Дайте характеристику внутренним и внешним источникам информации.

19. Охарактеризуйте основные элементы информационной базы с позиций налогового консультанта.

20. Перечислите требования, предъявляемые к различным источникам информации.

### **Деловая игра**

**Задача №1.** Студентам рекомендуется разбиться на подгруппы в 4-5 человек для моделирования бизнес-ситуаций и решения сквозной задачи по бизнес-консалтингу.

Представьте, что к вам (консалтинговой фирме) обратились за помощью организовать собственный бизнес (направление бизнеса выберите

самостоятельно из предложенных ниже вариантов). Опишите начальные условия и сформируйте отчет по этапам организации, а именно:

- Решение по целям и виду деятельности, выбор организационной структуры, определение функций, миссии и т. д.
- Решение о наиболее выгодном месторасположении самого предприятия, его руководящих органов, с учетом ваших знаний о районах наибольшего налогового благоприятствования.
- Решение об организационно-правовой форме фирмы и ее внутренней структуре с учетом характера и целей деятельности.
- Окажите квалифицированную помощь при выборе налогового режима, использовании налоговых освобождений и льгот и т. д.

При этом подробно аргументируйте свои предложения по выбору организационно-правовой формы ведения бизнеса, а также налоговому режиму (в том числе расчетами, задайте для этого условные числовые показатели для соответствующей деятельности). Ваш ответ должен быть четко структурирован и иметь несколько вариантов для выбора клиента. Представьте ответ в виде презентации содержащей таблицы расчетов.

Варианты выбора вида деятельности: оптовая торговля, оказание бытовых услуг, строительство, производство, НИОКР, сдача имущества в аренду.

### **Кейс-задачи по дисциплине «Налоговое консультирование»**

**Задача №2.** Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки.

По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверки за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало.

Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

**Задача №3.** ООО «Стройсвет» не включило сумму полученной от ЗАО «Система» неустойки в налоговую базу по НДС. Налоговые органы при проверке ООО «Стройсвет» указали, что ООО «Стройсвет» было обязано увеличить налоговую базу по НДС на сумму полученной неустойки и начислили пени и штраф за неуплату налога. Правомерны ли требования налоговых органов? Изучите и укажите противоречия на трактовку понятия «неустойка», «пени» в налоговом и гражданском законодательстве. Подтвердите свой вывод ссылками на письма и судебные решения.

**Задача №4.** ЗАО «Лизинг» обратилась в суд с требованием к ООО «Грузовые перевозки» о досрочном расторжении договора лизинга. ООО отклонило требование ЗАО на том основании, что не был соблюден претензионный порядок разрешения споров. Договором лизинга досудебный порядок не предусмотрен. Существует ли обязательное досудебное претензионное урегулирование споров по договорам лизинга? Дайте правовую оценку ситуации.

**Задача №5.** Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2017 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2017. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления

налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

**Задача №6.** Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ.

**Задача №7.** Разработайте карты рисков для юридических и физических лиц с учетом финансово-экономических показателей их деятельности. Постройте матрицу соответствия рисков и способов защиты интересов заказчика налоговым консультантом.

**Задача №8.** Ознакомьтесь с Приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Проанализируйте показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, находящегося у вас на обслуживании. Сформулируйте рекомендации по снижению риска выпадения в выборку налоговых органов на предмет проведения выездной налоговой проверки.

**Задача №9.** Оцените налоговую выгоду и риски налогоплательщика на основании следующих исходных данных:

- 1) Сумма налога составляет 56 тыс. руб.
- 2) После проведения налоговой оптимизации сумма налога уменьшена:
  - 1 вариант – до 55 тыс. руб.;
  - 2 вариант – до 54 тыс. руб.

Налоговый консультант оценил вероятность применения штрафных санкций для 1 варианта – 10%, 2 варианта – 20%. Учредителем российской компании (100%) является иностранная организация, зарегистрированная в Республике Кипр. Значительная доля прибыли компании выводится в Кипр в виде роялти. При этом конечные бенефициары – физические лица –

резиденты РФ. Продумайте алгоритм решения ситуации и вариант ее развития и на основании этого дайте рекомендации по организации взаимоотношений с материнской компанией и распределению прибыли в контексте Законов от 02.11.2013 № 306-ФЗ и Основных направлений налоговой политики на 2015-2017 гг.

### **Задача №10.**

Судостроительная компания столкнулась со следующей ситуацией:

В 1 квартале года перечислен аванс 240 млн руб. на выполнение контракта по строительству судна, сроком исполнения 18 месяцев. Из этих средств 118 млн руб. (с НДС) было направлено на приобретение производственного оборудования, принятого к учету в этом же периоде, но не введенного в эксплуатацию. Одновременно компания осуществляет строительство судостроительного цеха смешанным способом, при этом отдельный учет операций не ведет. Оставшаяся сумма аванса пошла на погашение задолженности перед поставщиками материалов и подрядчиками в связи со строительством. Кроме этого, в текущем периоде подрядчиками были предъявлены работы на 59 млн руб. (с НДС), а поставлено материалов – на 33,04 млн руб. (с НДС). Все документы представлены своевременно и оформлены надлежащим образом.

Стоимость строительно-монтажных работ, выполненных своими силами (с учетом стоимости материалов), в 1 квартале составила 43 млн руб. (без НДС). Итоговая стоимость объекта строительства на конец текущего периода составила 230 млн руб. без НДС, в т. ч. Силами подрядчиков – 125 млн руб.). Документы на государственную регистрацию указанного объекта строительства были поданы во 2-м квартале.

Требуется дать рекомендации по организации учета и исчислению налоговой базы по НДС, а также оценить налоговые последствия возможных вариантов: с применением отдельного учета и без. Ответ аргументируйте пошагово.

**Задача №11.** ООО, не являющееся членом КГН, планирует стать участником инвестиционного проекта, реализуемого на территории Иркутской области, и готово осуществить капвложения в сумме 200 млн руб. в течение 3-х лет с момента организации. Разработайте дорожную карту для данной компании, принимая во внимание, что основной вид деятельности ООО до момента принятия такого решения – добыча нефти.

**Задача №12.** Строительная компания Генподрядчик выполняет комплекс работ по строительству многоквартирного дома. Строительство было завершено в марте, жилой дом принят государственной комиссией и введен в эксплуатацию, подписан итоговый акт работ с Генподрядчиком. Дольщики, заключившие договоры долевого строительства в соответствии с Законом 214-ФЗ, приступили к регистрации права собственности на квартиры. На конец первого квартала общий объем строительных работ, принятый Заказчиком, составил 480 млн руб. (без НДС), в том числе по актам за январь и февраль – 96 млн руб. (без НДС).

На 1 января задолженность Заказчика по оплате выполненных работ составляла 280 млн руб. В январе между сторонами было заключено соглашение, согласно которому в счет задолженности Заказчика в размере 155 млн руб. он передает имущественные права на 50 квартир (стоимостью 3,1 млн руб. каждая) путем подписания договора соинвестирования (НДС не облагается). Акт приема передачи имущественного права на квартиры подписан 31 января. Генподрядчик реализовал 25 квартир до завершения строительства, а оставшиеся – после получения права собственности на них, в обоих случаях с наценкой 10%. Пени за просрочку платежа на дату подписания соглашения составили 8 млн руб. и были предъявлены Заказчику единым требованием.

В первом квартале Генподрядчик оприходовал МПЗ на сумму 55 млн руб. (без НДС), при строительстве были использованы материалы только на 40 млн руб. (без НДС), сумма принятых работ от подрядчиков составила 30 млн руб. (без НДС). НДС по общепроизводственным и общехозяйственным

затратам – 3 млн руб. Обществом был организован отдельный учет по видам деятельности и операциям, облагаемым и необлагаемым НДС.

В рамках проводимого консалтинга пошагово разберите ситуацию и сделайте рекомендации по исчислению налоговой базы по НДС, заполните декларацию за 1 квартал, а также дайте оценку целесообразности реализации квартир после перехода права собственности. Будет ли выгодным для организации отказ от применения льготы по подп. 22 п. 3 статьи 149 НК РФ, учитывая, что ведение отдельного учета достаточно трудоемко. Возникает ли необходимость начисления НДС с пени, обоснуйте.

### **Критерии оценки выполнения кейс-задачи по дисциплине «Налоговое консультирование»**

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены сведения и информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

85-76 - баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, а также неточностей в расчетах нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые

основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

**Фонд тестовых заданий по дисциплине «Налоговое консультирование»**

1// QUE 1 Укажите правильное утверждение

Налоговое консультирование – это вид консалтинга, работающий в сфере:

ANS трудовых отношений

ANS отношений между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность

ANS налоговых отношений

ANS отношений между лицами, осуществляющими творческую деятельность

2// QUE 2 Укажите правильное утверждение

С точки зрения налогоплательщика (клиента) налоговое консультирование - это:

ANS снижение вероятности для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые потери, связанные с процессом налогообложения

ANS снижение вероятности для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения

ANS перераспределение финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта

ANS увеличение налоговых рисков и оптимальное планирование будущих хозяйственных операций субъекта налоговых правоотношений.

3// QUE 3 Ответьте на вопрос



Каковы основные характеристики налогового консультирования?

ANS налоговое консультирование – это передача знаний о системе налогообложения и происходящих в ней процессах в распоряжение клиента

ANS налоговое консультирование – это интеллектуальные услуги

ANS налоговое консультирование представляет собой комплекс аналитики, предоставления советов и рекомендаций, а также обучения

ANS все вышеозвученное

4// QUE 4 Ответьте на вопрос

Каким документом профессия «консультант по налогам и сборам» в России включена в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих?

ANS Указ Президента РФ от 08.04.2000 года №57

ANS Постановление Минтруда РФ от 04.08.2000 года №57 «О внесении дополнений в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих»

ANS Постановление Минтруда РФ от 04.08.2000 года №75 «О внесении дополнений в Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих»

ANS нет такого документа

5// QUE 5 Ответьте на вопрос

В какой форме могут быть оценены налоговые риски

ANS в денежном выражении

ANS в нематериальном выражении (репутация / имидж)

ANS в материальном (денежном) и нематериальном выражении

ANS налоговые риски оценить нельзя

6// QUE 6 Укажите правильное утверждение

Налоговые консультанты могут различаться:

ANS по организационной форме и по отношению к клиенту

ANS по методу работы и по организационной форме

ANS по отношению к клиенту

ANS все вышеозвученное

7// QUE 7 Ответьте на вопрос

По организационной форме налоговые консультанты делятся на:

ANS общество с ограниченной ответственностью (ООО) и индивидуальные предприниматели (ИП)

ANS независимые консультанты и налоговые консультации (консультационное бюро)

ANS ОАО и ЗАО

ANS смешанные

8// QUE 8 Ответьте на вопрос

Чем налоговый консультант – специалист отличается от налогового консультанта - универсала:

ANS формой работы

ANS доскональным знанием какой-либо узкой области знаний и практики в сфере налогообложения

ANS широким кругозором знаний в сфере налогообложения.

ANS все вышеозвученное

9// QUE 9 Укажите правильное утверждение

«Внешние» налоговые консультанты - это:

ANS налоговые консультанты, состоящие в штате налогоплательщика

ANS налоговые консультанты, приглашенные хозяйствующим субъектом для выполнения определенного круга задач

ANS налоговые консультанты, оказывающие услуги клиентам на основании договора гражданско-правового характера – договора возмездного оказания услуг

ANS все вышеозвученное

10// QUE 10 Укажите правильное утверждение

Продукт, который производит налоговый консультант - это:

ANS совет по разрешению трудностей налогоплательщика в сфере налогообложения

ANS налоговая консультация

ANS консультационный процесс передачи знаний в области налогообложения в распоряжение хозяйствующего субъекта

ANS озвученное в пункте первом и третьем

11// QUE 11 Ответьте на вопрос

Что регламентируют принципы профессионального поведения:

ANS взаимоотношения налогового консультанта с клиентом, а также с коллегами по профессиональному сообществу

ANS взаимоотношения налогового консультанта с клиентом

ANS взаимоотношения налогового консультанта с коллегами по профессиональному сообществу

ANS взаимоотношения хозяйствующего субъекта и контролирующих органов

12// QUE 12 Ответьте на вопрос

Что предполагает собой принцип объективности в налоговом консультировании:

ANS что аналитика, советы и рекомендации налогового консультанта максимально отражают реальное положение дел налогоплательщика

ANS что суждения налогового консультанта построены с максимальной дистанцированностью от каких-либо личных интересов

ANS рассредоточение налоговых рисков налогоплательщика по отдельным направлениям

ANS что аналитика, советы и рекомендации налогового консультанта максимально отражают реальное положение дел налогоплательщика, а суждения налогового консультанта построены с максимальной дистанцированностью от каких-либо личных интересов.

13// QUE 13 Ответьте на вопрос

Чем может быть вызвана необъективность налогового консультанта:

ANS неполнотой информации (недостаточным объемом информации для выводов, заключений и рекомендаций)

ANS отсутствием достаточных знаний у налогового консультанта по рассматриваемой им налоговой проблеме

ANS факторами интересов

ANS всем вышеозвученным

14// QUE 14 Укажите правильное утверждение

Независимость налогового консультанта - это:

ANS абсолютная самостоятельность налогового консультанта

ANS степень влияния на налогового консультанта внешних людей, а также человеческих и организационно-производственных отношений, в которые включен налоговый консультант

ANS допустимость любых действий со стороны налогового консультанта

ANS все вышеозвученное

15// QUE 15 Ответьте на вопрос

Что предполагает собой принцип конфиденциальности в налоговом консультировании:

ANS неразглашение какой-либо информации о налогоплательщике

ANS неразглашение информации, данных, документов, полученных налоговым консультантом при выполнении поручения налогоплательщика

ANS что информация, приобретенная в ходе работы налогового консультанта, не должна быть обнародована им (разглашена) без специального согласия клиента или нанимателя, если он не обязан раскрыть ее по закону.

ANS все вышеозвученное

16// QUE 16 Укажите правильное утверждение

В налоговом консультировании соблюдение принципа приоритета интереса клиента означает:

ANS не наносить вред налогоплательщику своими действиями

ANS что налоговый консультант ставит интересы клиента выше собственных и служит им честно, компетентно и независимо

ANS что клиент всегда прав

ANS озвученное в пункте первом и втором

17// QUE 17 Укажите правильное утверждение

В налоговом консультировании принцип добросовестности складывается из:

ANS обеспечения налоговым консультантом полноты и качества предоставления услуг

ANS профессиональной компетентности налогового консультанта

ANS учета конфликта интересов

ANS обеспечения налоговым консультантом полноты и качества предоставления услуг, его профессиональной компетентности и учета им конфликта интересов

18// QUE 18 Ответьте на вопрос

В чем заключается полнота представления услуг налоговым консультантом:

ANS в обеспечении полноты задания и полноты самого совета

ANS в обеспечении полноты задания, полноты самого совета и полноты обоснования

ANS минимизация налоговых рисков

ANS предотвращение неблагоприятных налоговых последствий

19// QUE 19 Ответьте на вопрос

Из каких факторов формируется полнота задания:

ANS полноты фактов и полноты документов

ANS полноты ожиданий

ANS полноты фактов, документов, ожиданий и объема

ANS полноты информации

20// QUE 20 Ответьте на вопрос

По каким критериям можно оценить качество предоставления услуг в налоговом консультировании:

ANS полнота совета, его специфичность, реалистичность, практичность и понятность

ANS полнота совета, его реалистичность, практичность и понятность

ANS предотвращение части неблагоприятных последствий

ANS полнота совета, его практичность и понятность

21// QUE 21 Ответьте на вопрос

Что из нижеприведенного можно отнести к основным свойствам налоговой консультации:

ANS достоверность, применимость, логичность и последовательность изложения

ANS достоверность, своевременность, применимость, логичность и последовательность изложения

ANS достоверность, своевременность, логичность и последовательность изложения

ANS достоверность, применимость и логичность

22// QUE 22 Ответьте на вопрос

Из каких последовательно выполняемых этапов состоит процесс налогового консультирования:

ANS диагностический этап, подготовительный этап, этап разработки вариантов решений и этап внедрения решений

ANS подготовительный этап, диагностический этап, этап оценки результатов, этап разработки вариантов решений и этап внедрения решений

ANS подготовительный этап, диагностический этап, этап разработки вариантов решений, этап внедрения решений и этап оценки результатов

ANS диагностический этап, подготовительный этап, этап разработки вариантов решений, этап внедрения решений и этап оценки результатов

23// QUE 23 Укажите основные процедуры, выполняемые налоговым консультантом на подготовительном этапе оказания консалтинговой услуги:

ANS понять видение проблемы клиентом, представить свое видение проблемы, откорректировать видение проблемы клиентом, уточнить свое видение проблемы

ANS понять видение проблемы клиентом, откорректировать видение проблемы клиентом, уточнить свое видение проблемы

ANS понять видение проблемы клиентом, представить свое видение проблемы, откорректировать видение проблемы клиентом

ANS понять видение проблемы клиентом и откорректировать видение проблемы клиентом

24// QUE 24 Ответьте на вопрос

Каковы действия налогового консультанта на диагностическом этапе работы:

ANS определить проблему, выявить ее источники и четко ее сформулировать

ANS определить проблему, отделить симптомы от проблемы, выявить источники проблемы и четко ее сформулировать

ANS определить проблему, выявить ее источники, отделить симптомы от проблемы, четко сформулировать проблему.

ANS определить проблему, выявить ее источники и четко отделить симптомы от проблемы

25// QUE 25 Ответьте на вопрос

Каковы действия налогового консультанта на этапе разработки (подготовки) решения по заданной проблеме:

ANS разработать несколько альтернативных решений, предоставить их клиенту и обеспечить клиенту возможность принять решение

ANS разработать решение, предоставить его клиенту и обеспечить клиенту возможность принять решение

ANS разработать несколько альтернативных решений и предоставить их клиенту для принятия им решения

ANS разработать несколько альтернативных решений, предоставить их клиенту и обеспечить клиенту возможность принять решение путем разъяснения ему оснований предложенных альтернатив и их последствия

26// QUE 26 Ответьте на вопрос

Какая структура консалтингового подразделения считается оптимальной:

ANS треугольная структура

ANS пирамидальная структура

ANS горизонтальная структура

ANS вертикальная структура

27// QUE 27 Ответьте на вопрос



В каких случаях налоговый консультант принимает участие в реализации своих рекомендаций:

ANS всегда

ANS в случае, если это оговорено договором

ANS никогда не принимает участия в реализации рекомендаций

ANS по мере необходимости

28//QUE 28 Укажите правильное утверждение

Завершением консультационного процесса является:

ANS представление альтернативных вариантов решения проблемы

ANS реализация налоговым консультантом предложенных рекомендаций разрешения проблемы

ANS отчет о проделанной работе

ANS все вышеперечисленное

29// QUE 29 Укажите правильное утверждение

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются:

ANS лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

ANS лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

ANS лица, уполномоченные налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

ANS лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона и ее учредительных документов.

30// QUE 30 Укажите правильное утверждение

Уполномоченным представителем налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) признается:

ANS лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

ANS физическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

ANS лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

ANS физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

31// QUE 31 Ответьте на вопрос

На какие направления можно разделить услуги по налоговому консультированию:

ANS налоговые консультации и ведение дел налогоплательщика

ANS налоговые консультации, налоговые экспертизы, представление интересов налогоплательщика и оптимизация текущих налоговых выплат

ANS налоговые консультации, налоговые экспертизы, составление документов, представление интересов налогоплательщика и оптимизация текущих налоговых выплат

ANS налоговые консультации, налоговые экспертизы, составление документов, представление интересов налогоплательщика, оптимизация текущих налоговых выплат и налоговое планирование

32// QUE 32 Ответьте на вопрос

На какие виды подразделяются налоговые консультации:

ANS экспресс-консультации и консультации с отсрочкой ответа

ANS письменные консультации

ANS устные консультации

ANS все вышеозвученное

33// QUE 33 Ответьте на вопрос

Что относится к налоговым экспертизам:

ANS налоговый аудит

ANS налоговая экспертиза документов и работа по актам налоговых проверок

ANS оценка налоговых обязательств, налагаемых на клиента при совершении сделок

ANS все вышеозвученное

34// QUE 34 Укажите правильное утверждение

Составление документов в налоговом консультировании подразделяется на:

ANS составление налоговых документов (деклараций, расчетов) и составление документов гражданско-правового характера

ANS составление налоговых документов (деклараций, расчетов), составление документов гражданско-правового характера и составление письменных запросов в соответствующие контролирующие органы

ANS составление бухгалтерских документов и составление письменных запросов в соответствующие контролирующие органы

ANS составление письменных запросов в соответствующие контролирующие органы

35// QUE 35 Ответьте на вопрос

Что включает в себя представление интересов налогоплательщика при налоговом консультировании:

ANS представительство по всем вопросам во всех органах государственной власти

ANS представительство по аспектам налогообложения во всех соответствующих органах государственной власти

ANS представительство по аспектам налогообложения во всех соответствующих органах государственной власти, а также в судебных инстанциях

ANS представительство по аспектам налогообложения в судебных инстанциях

36// QUE 36 Укажите правильное утверждение

Ведение дел налогоплательщика заключается в:

ANS в ведении и в восстановлении налогового учета юридических лиц

ANS в ведении и восстановлении налогового учета индивидуальных предпринимателей

ANS в ведении налоговых дел физических лиц - налогоплательщиков

ANS в ведении и восстановлении налогового учета хозяйствующего субъекта, а также в ведении налоговых дел физических лиц - налогоплательщиков

37// QUE 37 Укажите правильное утверждение

Оптимизация налогообложения - это:

ANS построение схем сокрытия налогов

ANS построение схем налогообложения, по которым хозяйствующий субъект может работать не вступая в противоречия с законом

ANS построение схем налогообложения, по которым хозяйствующий субъект может работать не вступая в противоречия с законом эффективно распределяя налоговое бремя

ANS уменьшение налогового бремени хозяйствующего субъекта

38// QUE 38 Ответьте на вопрос

Какие модели налогового консультирования выделяют в зависимости от степени участия клиента и налогового консультанта в этапах консультационного процесса:

ANS экспертная модель

ANS проектная модель

ANS процессная модель

ANS все вышеизложенное

39// QUE 39 Укажите правильное утверждение

При экспертной модели налогового консультирования налоговый консультант принимает активное участие в следующих этапах:

ANS в этапе разработки и принятия решения

ANS в диагностическом этапе

ANS в этапе реализации

ANS все вышеизложенное

40// QUE 40 Ответьте на вопрос

В чем состоит суть проектной модели налогового консультирования:

ANS в том, что данная модель служит для ответа на единичный вопрос

ANS в том, что данная модель служит для проектного разрешения какой-либо ситуации

ANS в том, что в данной модели клиент и консультант совместно работают над какой-либо проблемой

ANS все вышеизложенное

### Ключи к тестам

Номер вопроса QUE	Правильный ответ ANS
----------------------	-------------------------

1	3
2	2
3	4

4	2
5	3
6	4

7	2
8	2
9	3
10	4
11	1
12	4
13	4
14	2
15	3
16	4
17	4
18	2

19	3
20	1
21	2
22	3
23	1
24	3
25	4
26	2
27	2
28	3
29	2
30	4

31	4
32	4
33	4
34	2
35	3
36	4
37	3
38	4
39	1
40	2

### **Критерии оценки за выполнение тестовых заданий по дисциплине**

#### **«Налоговое консультирование»:**

**100-86 баллов (отлично)** выставляется, если студент выполнил все задания теста. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

**85-76 баллов (хорошо)** – выполнено 2/3 задания теста, работа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

**75-61 балл (удовлетворительно)** – выполнено 1/3 задания теста, работа. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** – задания теста не выполнены.