

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Дата и время: 2024-06-24 09:09:00
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кузбасский гуманитарно - педагогический институт
Факультет _____ информатики, математики и экономики _____

«УТВЕРЖДАЮ»

Декан

Фомина А.В. _____

«23» _____ июня _____ 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.16 «Налоговое консультирование»

Направление

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
«Корпоративные финансы и бухгалтерский учет»

Программа бакалавриата

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Год набора 2021

Новокузнецк 2021

Оглавление

1	Цель дисциплины.....	3
1.1	Формируемые компетенции	3
1.2	Индикаторы достижения компетенций	3
1.3	Знания, умения, навыки (ЗУВ) по дисциплине.....	4
2	Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.....	7
3	Учебно-тематический план и содержание дисциплины	7
3.1	Учебно-тематический план.....	7
3.2	Содержание занятий по видам учебной работы	9
4	Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.....	12
5	Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины	14
5.1	Учебная литература	14
5.2	Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	15
5.3	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы....	16
6	Иные сведения и (или) материалы	16
6.1	Примерные темы и варианты письменных учебных работ	16
6.2	Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации	26

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы бакалавриата (далее - ОПОП): ПК-2.

1.1 Формируемые компетенции

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1.

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	организационно-управленческая деятельность	ПК-2	Способен консультировать корпоративных клиентов по использованию финансовых методов, продуктов и услуг

1.2 Индикаторы достижения компетенций

Таблица 2 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-2	<p>ПК-2.1 Знает механизмы функционирования финансовых рынков, характеристики финансовых методов и продуктов, основы инвестиционного менеджмента и информационно-аналитической работы на финансовых рынках (ФРИ, ФВ, КФ, ИМ)</p> <p>ПК-2.2 Организует мониторинг конъюнктуры финансовых рынков, сбор, обработку и анализ финансовой информации для составления аналитических заключений и оценки финансовых методов, продуктов и услуг (ИМ, НК, ОДЦБ, БМ, УФР)</p>	<p>Б1.В.02 Финансовые вычисления</p> <p>Б1.В.04 Финансовые рынки, институты и инструменты</p> <p>Б1.В.07 Корпоративные финансы</p> <p>Б1.В.11 Инвестиционный менеджмент</p> <p>Б1.В.16 Налоговое консультирование</p> <p>Б1.В.ДВ.01.01 Организация деятельности Центрального банка</p> <p>Б1.В.ДВ.01.02 Банковский менеджмент</p> <p>Б1.В.ДВ.03.01 Управление финансовыми рисками</p> <p>Б1.В.ДВ.03.02 Разработка системы управления рисками и капиталом банка</p> <p>Б2.О.03(П) Производственная практика. Преддипломная практика</p> <p>Б3.01(Д) Подготовка к</p>

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
		процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы ФТД.02 Анализ отраслевых рынков

1.3 Знания, умения, навыки (ЗУВ) по дисциплине

Таблица 3 – Знания, умения, навыки, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-2	<p>ПК-2.1 Знает механизмы функционирования финансовых рынков, характеристики финансовых методов и продуктов, основы инвестиционного менеджмента и информационно-аналитической работы на финансовых рынках (ФРИ, ФВ, КФ, ИМ)</p> <p>ПК-2.2 Организует мониторинг конъюнктуры финансовых рынков, сбор, обработку и анализ финансовой информации для составления аналитических заключений и оценки финансовых методов, продуктов и услуг (ИМ, НК, ОДЦБ, БМ, УФР)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные экономические процессы, протекающие на уровне организации; - показатели организации, характеризующие ее ресурсы, экономический механизм, результаты и эффективность хозяйственной деятельности; - механизмы функционирования финансовых рынков, характеристики финансовых методов и продуктов в рамках осуществления налогового консультирования; - основы инвестиционного менеджмента и информационно-аналитической работы на финансовых рынках в рамках осуществления налогового консультирования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержательно объяснять природу экономических процессов, протекающих на уровне организации с целью осуществления налогового консультирования; - анализировать ключевые экономические процессы, протекающие на уровне организации, на основе рассчитанных финансово-экономических показателей с целью осуществления налогового консультирования; - осуществлять информационно-аналитические работы в рамках налогового консультирования. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета и анализа финансово-экономических показателей организации, характеризующих ее ресурсы, экономический механизм, результаты и эффективность хозяйственной деятельности а рамках проведения налогового консультирования. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы организации конъюнктуры финансовых рынков с целью проведения налогового консультирования; - методы обработки и анализа финансовой информации для составления аналитических заключений в рамках налогового консультирования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы организации конъюнктуры финансовых рынков с целью проведения налогового консультирования; - применять методы обработки и анализа финансовой информации для составления аналитических заключений в рамках налогового консультирования.

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой организации конъюнктуры финансовых рынков с целью проведения налогового консультирования; - методикой методы обработки и анализа финансовой информации для составления аналитических заключений в рамках налогового консультирования.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 2 – Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоёмкость дисциплины	-	144	-
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	-	36	-
Аудиторная работа (всего):	-	36	-
в том числе:	-		-
Лекции	-	12	-
практические занятия, семинары	-	24	-
Практикумы	-		-
лабораторные работы	-		-
в интерактивной форме	-	-	-
в электронной форме	-		-
Внеаудиторная работа (всего):	-		-
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем	-	-	-
подготовка курсовой работы /контактная работа ¹	-	-	-
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)	-	-	-
творческая работа (эссе)	-	-	
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	-	108	-
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой	-	-	-

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоёмкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. Занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1-2	1.Понятие, сущность и значение налогового	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом

¹ Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоёмкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. Занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
	консультирования								
3-5	2. Основы налогового консультирования	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом
6-8	3. Методы изучения и использования материалов судебной практики	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом
9-11	4. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом
12-14	5. Общие вопросы налогового консультирования организаций и физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом
15-16	6. Налоговое консультирование по отдельным налогам налоговой системы РФ	-	-	-	-	-	-	-	Устный опрос, работа с тестом
17	Промежуточная аттестация – <i>зачет с оценкой</i>	-	-	-	-	-	-	-	Зачет с оценкой
	Всего:	-	-	-	-	-	-	-	

Продолжение таблицы 3

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоёмкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОЗФО			СРС			
			Аудиторн. занятия						
			лекц.	практ.					
1-2	1. Понятие, сущность и значение налогового консультирования	16	1	4	11				Устный опрос, работа с тестом
3-5	2. Основы налогового консультирования	28	3	4	21				Устный опрос, работа с тестом
6-8	3. Методы изучения и использования материалов судебной практики	24	2	4	18				Устный опрос, работа с тестом
9-11	4. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	24	2	4	18				Устный опрос, работа с тестом
12-14	5. Общие вопросы налогового консультирования организаций и физических лиц	28	3	4	21				Устный опрос, работа с тестом
15-16	6. Налоговое консультирование по отдельным налогам налоговой системы РФ	24	1	4	19				Устный опрос, работа с тестом
17	Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		-	-					Зачет с оценкой
Всего:		144	12	24	108				

3.2 Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание лекционного курса</i>		
1	Понятие, сущность и значение налогового консультирования	История и особенности развития налогового консультирования в мире. История и особенности развития налогового консультирования в РФ. Причины недостаточного уровня развития налогового консультирования в РФ. Современное состояние мирового рынка налогового консультирования. Виды консалтинговых услуг. Понятие «налоговое консультирование», его характерные особенности. Цель налогового консультирования. Принципы профессиональной деятельности налоговых консультантов. Место консалтинговых услуг по налогообложению в общем объеме услуг в сфере экономики и управления. Методы сравнения результативности различных консалтинговых компаний. Причины обращения к налоговым консультантам. Методы

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
		оценки эффективности российского и зарубежного опыта налогового консультирования. Факторы определяющие долгосрочный успех консультационного бизнеса.
2	Основы налогового консультирования	Методы принятия решений в налоговом консультировании. Этапы процесса налогового консультирования. Общая характеристика моделей налогового консультирования. Сравнительный анализ моделей налогового консультирования. Специфика каждого этапа процесса налогового консультирования. Роль налогового консультанта на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования. Роль организации-заказчика на каждом этапе консультирования в рамках экспертной (проектной, процессной, обучающей) модели налогового консультирования. Правовой статус налогового консультанта. Государственное регулирование деятельности налоговых консультантов. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Этапы и критерии выбора налогового консультанта. Различия между внутренними и внешними консультантами. Оценка качества услуг налогового консультанта. Внутрифирменный контроль. Общие и частные последствия качественной работы. Роль и значение информации, используемой в работе консультанта. Виды информации и ее классификация по различным основаниям.
3	Методы изучения и использования материалов судебной практики	Понятие судебной практики. Функции судебной практики. Инструменты использования материалов судебной практики. Возможности для налогоплательщика, вытекающие из анализа судебной практики. Судебные акты: постановления, решения, определения. Классификация и характеристика документов судебной практики. Закономерности судебной практики. Тенденции судебной практики при разрешении споров арбитражными судами. Противоречия судебной практики при разрешении споров арбитражными судами. Влияние сложившихся тенденций на налоговое законодательство.
4	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	Общие вопросы принятия решений. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и принятию налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.
5	Общие вопросы налогового консультирования организаций и физических лиц	Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства. Особенности налогового консультирования в период подготовки и проведения выездной налоговой проверки. Налоговое консультирование на этапе досудебного разбирательства. Налоговое консультирование в процессе возникновения налоговых споров. Налоговое консультирование по вопросам исковой давности совершения налогового правонарушения. Налоговое консультирование по вопросам обжалования деятельности налоговых органов.

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
6	Налоговое консультирование по отдельным налогам налоговой системы РФ	Особенности налогового консультирования по НДС. Особенности налогового консультирования по налогу на прибыль организаций. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей и физических лиц, работающих в условиях специальных режимов налогообложения. Особенности налогового консультирования по имущественным налогам. Особенности налогового консультирования недропользователей. Особенности налогового консультирования по вопросам, связанным с устранением двойного налогообложения.

Содержание практических занятий

3	Методы изучения и использования материалов судебной практики	<p>1. Подготовка теоретического обзор по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструменты использования материалов судебной практики; - возможности налогоплательщика, вытекающие из анализа судебной практики. - понятие тенденции в судебной практике; - влияние сложившейся тенденции судебной практики на налоговое законодательство. <p>2. Работа с тестом.</p> <p>3. Рассмотрение практических ситуаций</p>
4	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	<p>1. Сущность принятия решений и проблемы принятия решений, классификация решений. Понятие последствий и их классификация. Формы принятия решений. Методы разработки решений. Субъективные и объективные факторы в процессе принятия решения. Теории принятия решений. Структура и содержание процесса принятия решений. Негативные факторы, сопровождающие процесс принятия решения. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения. Решение практических задач по разработке и принятию алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций</p> <p>2. Работа с кейсом</p> <p>3. Работа с тестом.</p>
5	Общие вопросы налогового консультирования организаций и физических лиц	<p>1. Нормы налогового и иного законодательства, инструктивные и методические материалы Минфина России и ФНС России, а также их разъяснительные письма в целях консультирования налогоплательщиков по процедурным вопросам налогового и иного законодательства. Методы и приемы налогового консультирования по вопросам налогового администрирования. Сущность, формы и методы проведения выездных налоговых проверок. Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, по которым в результате анализа проводится отбор для включения их в план проведения выездных налоговых проверок. Понятие и сущность досудебного урегулирования налоговых</p>

		<p>споров. Способы досудебного урегулирования налоговых споров. Процедура проведения досудебного урегулирования налоговых споров. Методы и приемы налогового консультирования по урегулированию налоговых споров.</p> <p>Понятие «налоговый спор». Классификация налоговых споров. Основные термины и понятия применяемые в процессе возникновения и урегулирования налоговых споров: решение, действия, бездействие, жалоба, апелляционная жалоба. Способы защиты прав налогоплательщиков и порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу). Процедура рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы).</p> <p>Налоговое законодательство, судебная и арбитражная практика по вопросам обжалования деятельности налоговых органов.</p> <p>2. Работа с тестом.</p> <p>3. Рассмотрение практических ситуаций</p>
6	Налоговое консультирование по отдельным налогам налоговой системы РФ	<p>Нормы налогового права и налоговое законодательство, инструктивный и методический материал Минфина России и ФНС России, разъяснительные письма этих ведомств для консультирования налогоплательщиков по сложным вопросам определения налоговой базы, применения налоговых вычетов и уплаты в бюджет НДС как на внутрисоссийском рынке, так и по экспортно-импортным операциям, налога на прибыль организаций, иных налогов. Методы и приемы налогового консультирования по НДС, налогу на прибыль и иных налогов. Методы и приемы налогового консультирования индивидуальных предпринимателей.</p> <p>1. Решение практических задач</p> <p>2. Работа с тестом</p>

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (17 недель)
Текущая учебная работа ОФО, ЗФО				
ОФО	60			
Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение)	(100% /баллов приведенной шкалы)			

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (17 недель)
Текущая учебная работа ОФО, ЗФО				
заданий)				
Текущая учебная работа ОЗФО				
ЗФО, ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты лекций по каждой теме (рукописные). Выполнение практических заданий	1 балл за частичное раскрытие темы 3 балла за полное раскрытие темы	5 - 15
		Реферат (два реферата)	1 балл - выполнение работы 1-го практического занятия на 51-65% 3-5 балла – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	15-25
		Контрольная работа (по теме)	3 балла за частичное раскрытие темы 4 балла за более полное раскрытие темы 5 балла за полное раскрытие темы	6 - 10
		Тест по теме	За одну работу 2 балла (пороговое значение) 4 баллов (максимальное значение)	10 - 25
			1 балл (51 - 65% правильных ответов) 2 баллов (66 - 84% правильных ответов) 3 баллов (85 - 100% правильных ответов)	15- 25
Итого по текущей работе в семестре				51 - 100
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40 (100% /баллов приведенной шкалы)	Теоретический вопрос.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 - 10
		Решение задачи.	6 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	6-10
Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой)				11-20
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 б.

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6 - Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровни освоения дисциплины и сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	неудовлетворительно	Менее 51 балла

Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок в решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	Пороговый	Удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	Повышенный	Хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	Продвинутый	Отлично	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Налоговое консультирование: теория и практика: учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314>. – Режим доступа: по подписке.
2. Башкирова, Н. Н. Основы налогового консультирования: Учебное пособие / Н.Н. Башкирова, Е.Б. Сугрובה; Под ред. Л.И. Гончаренко; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - Москва: Магистр, 2008. - 175 с. ISBN 978-5-9776-0043-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/141371>. – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.Ю. Рыманов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2010. - 510 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-16-004174-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/222194>. – Режим доступа: по подписке.
2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. – Режим доступа: по подписке.
3. Платонова, Н. А. Налоговое планирование на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.А. Платонова, Т.В. Харитонова. - Москва: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. - 224 с.: ил.; . ISBN 978-5-98281-146-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/143805>. – Режим доступа: по подписке.
4. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная

мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>. – Режим доступа: по подписке.

5. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. - Москва: Дашков и К, 2016. - 296 с. - ISBN 978-5-394-01990-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/312426>. – Режим доступа: по подписке.

6. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0438-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002046>. – Режим доступа: по подписке.

7. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066005>. – Режим доступа: по подписке.

8. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987793>. – Режим доступа: по подписке.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Налоговое консультирование	603 Учебная аудитория для проведения: - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19

	<p>Оборудование для презентации учебного материала: переносное - ноутбук, экран, проектор.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Mrich 2 (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), QGIS (свободно распространяемое ПО), UML-диаграммы (бесплатная версия).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>	
--	---	--

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1
- 2 Официальный сайт Федеральной статистической службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>
- 3 Единый архив экономических и социологических данных - http://sophist.hse.ru/data_access.shtml

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы).

Примеры заданий для самостоятельного изучения тем дисциплины

1. Арендатор по договору аренды обязан произвести неотделимые улучшения (установка перегородок) в арендованном помещении. Договором также предусмотрено, что затраты на

возведение перегородок засчитываются в счет арендной платы в первые два месяца аренды.

Какие налоговые последствия ожидают арендодателя (для учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли он применяет метод начисления)?

2. Организация отгружает товары покупателям с отсрочкой платежа. По условиям одних договоров покупатель должен уплатить проценты за пользование отсрочкой, по условиям других дополнительная плата за отсрочку платежа не взимается. Имеет ли право организация осуществлять указанные операции? Какие налоговые риски возникают при заключении таких договоров?

3. Строительная организация в рекламных целях на безвозмездной основе отремонтировала квартиру, принадлежащую на праве собственности физическому лицу. Будет ли выполненный ремонт считаться доходом физического лица, полученным в натуральной форме? Если да, то кто должен исчислить и перечислить в бюджет НДФЛ с этого дохода?

4. В собственности организации находится вексель банка. Организация предъявила свои требования к кредитной организации в момент получения информации об осуществлении процедуры банкротства в отношении банка эмитента. По результатам рассмотрения указанного требования организация получила определение арбитражного суда об отказе во включении указанных требований в реестр требований кредиторов, хотя эти требования и были признаны обоснованными. Впоследствии по решению арбитражного суда банк-эмитент был объявлен банкротом. Может ли организация списать безнадежную дебиторскую задолженность? Если да, то укажите порядок списания и документальное оформление данной операции.

5. Согласно договору международного лизинга оборудования затраты по монтажу оборудования возлагаются на лизингополучателя без последующей компенсации их лизингодателем. Лизингополучатель произвел монтаж оборудования с привлечением подрядной организации, что подтверждено первичными документами. Договор лизинга заключен на три года.

Лизингополучатель применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль. Имеет ли право лизингополучатель учесть эти затраты в составе расходов по налогу на прибыль и в каком порядке?

6. Организация А (налогоплательщик НДС) заключила контракт на поставку оборудования с организацией Б. Контракт предполагает предоплату в размере 20% от стоимости контракта и погашение оставшейся части задолженности в течение 18 месяцев после поставки. Организация Б (налогоплательщик НДС) оплатила аванс, после чего оборудование было поставлено. На оставшуюся сумму задолженности организация Б выдала свой вексель со сроком погашения через 18 месяцев. Можно ли в векселе выделить НДС? Следует ли передачу векселя рассматривать как реализацию без НДС и нужно ли вести отдельный учет по входящему НДС?

7. Унитарное предприятие получило от собственника имущества в хозяйственное ведение основные средства, стоимость которых превышает сумму уставного фонда. Каким образом следует отразить получение основных средств в бухгалтерском учете? Является ли в данной ситуации стоимость основных средств в момент их передачи объектом налогообложения налогом на прибыль у получающей стороны и объектом налогообложения НДС у передающей стороны?

8. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения («доходы – расходы»), в 2014 году направила своего штатного работника на курсы повышения квалификации. Может ли организация учесть эти расходы в целях исчисления единого налога? Следует ли стоимость обучения включать в налоговую базу по НДФЛ? Уплачиваются ли с указанных сумм взносы в ПФР?

Рассмотрите два варианта:

- у обучающей организации есть лицензия;
- у обучающей организации нет лицензии.

9. С работником торговой организации заключен договор аренды транспортного средства для перевозки и доставки товаров покупателям. В пределах каких норм компенсация за использование личного автомобиля уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль? Какие документы необходимо оформить для подтверждения производственных расходов?

10. Организация - поставщик намерена выставить счет на уплату пени покупателю, который нарушил срок предварительной оплаты по договору поставки. Причем сделка по поставке конкретного товара не состоялась.

Согласно ст. 153 НК РФ налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров, работ и услуг, имущественных прав, полученных в денежной или натуральной форме.

Подлежат ли обложению НДС пени по предварительному договору поставки, если сделка так и не состоялась?

11. Организация, занимающаяся розничной торговлей, арендует помещение в недавно построенном торговом комплексе (арендная плата составляет 10000 руб. в месяц). При этом организация дополнительно несет затраты по уплате коммунальных платежей и ремонту помещения в размере 15000 руб. Но право собственности на торговый комплекс у арендодателя пока еще не зарегистрировано, в связи с тем, что это здание новое и не прошло всех стадий оформления объекта, завершено строительством. Можно ли учитывать вышеуказанные расходы для целей налогообложения прибыли, связанные с эксплуатацией этого помещения, в котором организация осуществляет торговую деятельность?

12. Организация заключила договор медицинского страхования работников. С какого периода следует начать списывать расходы по договору медицинского страхования в бухгалтерском и в налоговом учете, если договор вступает в силу с 10 декабря 2013 года, оплата произведена 19 декабря 2013 года, а период страхования - с 1 января по 31 декабря 2014 года?

13. Коммерческая организация по договору дарения передала некоммерческой организации материалы. При этом организация-даритель понесла расходы на транспортировку этих материалов. Вправе ли организация-даритель включить в состав налоговых вычетов суммы НДС, предъявленные перевозчиком?

14. Российская организация является заказчиком услуг по разработке интернет-сайта. Исполнитель – иностранная организация. Облагается ли в данном случае НДС операция по реализации услуг создания интернет-сайта?

Можно ли уменьшить налоговые риски, заключив лицензионный договор?

15. Для обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги руководитель организации принял решение в течение 2014 г. выплачивать ежемесячную компенсацию работникам. Размер компенсационной выплаты было решено определять как произведение компенсационного коэффициента на установленный размер месячной тарифной ставки (оклад) работника.

Включается ли данная компенсационная выплата в расходы для исчисления налога на прибыль? Облагаются ли суммы компенсации отчислениями в страховые фонды и НДФЛ?

16. Российская организация выдала компаньону заем под залог имущества.

Финансовый кризис резко снизил уровень платежеспособности должника. Он предложил вернуть долг средствами, вырученными путем продажи заложенного им имущества. Как осуществить продажу заложенного имущества? Какие налоговые последствия ожидают

залогодержателя в этом случае? Как быть, если вырученных средств окажется недостаточно для погашения задолженности?

17. По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды. Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?

18. Организация выдает новым работникам трудовые книжки и вкладыши к ним за плату. Следует ли эту операцию рассматривать как реализацию товаров и, следовательно, облагать НДС в общем порядке?

19. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Можно ли зачесть авансовые платежи по налогу при упрощенной системе налогообложения в счет уплаты минимального налога?

20. Ситуация 1. Вновь созданное ООО приобрело основные средства и материалы за счет денежных средств на расчетном счете, внесенных в уставный капитал. Имеются в наличии правильно оформленные счета-фактуры, накладные и иные первичные документы. Можно ли принять к вычету «входной» НДС по данным основным средствам и материалам? Как отразить в учете формирование уставного капитала. Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

Ситуация 2. Организация является дилером иностранной фирмы по продаже автомобилей. В III квартале 2013 г. расходы на предпродажную подготовку составили существенную сумму. Работы по предпродажной подготовке осуществляет сторонняя организация на основании договора. Вправе ли организация-дилер учесть эти расходы в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в III квартале 2013 г.? Как обосновать такие расходы?

Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

Ситуация 3. ООО по договору с рекрутинговой компанией проводит конкурс на замещение должности финансового директора. По состоянию на 01.09.14 общество оплатило услуги компании в сумме 30 тыс. руб., но специалисты на работу еще не приняты. Может ли ООО учесть эти расходы в целях налогообложения прибыли? Рассмотрите возможные варианты. Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

Ситуация 4. Физическое лицо приобрело право требования долга у юридического лица. Сумма, уплаченная по договору уступки, составляет 20% от суммы требуемого долга, что предопределяет получение выгоды в размере 80% от суммы долга. Уступка требования произошла в ноябре 2013 г. Согласно графику погашения задолженности должник будет производить ежемесячные платежи новому кредитору с марта 2014 г. по декабрь 2015 г.

Что будет являться базой налогообложения по налогу на доходы физических лиц: вся сумма требуемого долга или материальная выгода от проведенной сделки по уступке требования долга? По какой ставке будет производиться налогообложение дохода по указанной сделке? Составить алгоритм, подтверждая действия статьями НК РФ.

Ситуация 5. Директор организации периодически оплачивает товарно-материальные ценности собственными наличными денежными средствами.

Как правило, для учета данной операции есть все документы: акт, накладная, кассовый чек. Необходимо ли оформлять данные операции договором займа?

Каковы налоговые риски для организации в этой ситуации? Составить алгоритм,

подтверждая действия статьями НК РФ.

Пример теста

1. Налоговое консультирование — это:
 - а) сфера услуг;
 - б) разновидность аудиторской деятельности;
 - в) способ снижения налоговых платежей конкретного налогоплательщика.
2. Процесс налогового консультирования — это:
 - а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
 - б) произвольная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
 - в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Консультационные услуги в области налогообложения — это:
 - а) совет, рекомендация;
 - б) внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;
 - в) исполнение любых желаний клиента.
4. Появление налогового консультирования в России обусловлено:
 - а) становлением рыночной экономики;
 - б) становлением налоговой системы;
 - в) вовлечением граждан в налоговые отношения.
5. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:
 - а) в 1992 году;
 - б) в 2000 году;
 - в) в 2002 году.
6. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования являются:
 - а) недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей;
 - б) низкая оплата труда консультантов;
 - в) высокий уровень образования потенциальных клиентов в области налогового законодательства.
7. В общем объеме рынка консультационных услуг России на долю услуг налогового консалтинга приходится:
 - а) более 50%;
 - б) около 20%;
 - в) менее 10%.
8. Особый статус налогового консультанта заключается в том, что:
 - а) он является советчиком в области налогообложения;
 - б) он является исполнителем предлагаемых им советов, рекомендаций.
9. Укажите, какая из перечисленных стадий не относится к консультационному процессу:
 - а) предварительная стадия;
 - б) проектная стадия;
 - в) учебная стадия.
10. К моделям налогового консультирования относятся:

- а) рекламная модель;
- б) дистанционная модель;
- в) экспертная модель.

11. Не являются моделями налогового консультирования:

- а) проектная модель;
- б) рекламная модель;
- в) экспертная модель.

12. Выделяют следующие стадии консультирования:

- а) разработки проекта;
- б) обучения;
- в) рекламирования.

13. Имидж налогового консультанта характеризует:

- а) его внешний вид;
- б) его работоспособность;
- в) репутация в деловой среде.

14. Для осуществления грамотного и всестороннего ведения профессиональной деятельности консультанту необходимо:

- а) уметь себя рекламировать;
- б) знать действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

15. К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультанта, относятся:

- а) внешний вид консультанта;
- б) содержание экономической информации, предоставляемой клиентом;
- в) любая информация о клиенте.

16. К требованиям, предъявляемым к экономической информации, используемой консультантом, не относится:

- а) объективность;
- б) аналитичность;
- в) субъективность.

17. Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, классифицируется по следующим признакам:

- а) по роли в процессе налогового консультирования;
- б) по мнению работников экономической службы;
- в) по усмотрению работников управленческого звена.

18. По роли в процессе налогового консультирования экономическая информация подразделяется на:

- а) произвольную;
- б) дополнительную;
- в) исходную и конечную;

19. Причинами недостатка или некорректности информации, предоставляемой клиентом для консультанта, являются:

- а) недостаточный профессиональный уровень консультанта;
- б) непонимание клиентом важности предоставления всей требуемой консультантом экономической информации;
- в) отсутствие специального образования клиента.

20. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

- а) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- б) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- в) решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.

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

- а) законодательные акты по налогам;
- б) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента;
- в) информация ЦБ РФ о курсе валют.

22. Соблюдение принципа приоритета интереса клиента означает, что:

- а) налоговый консультант в своей работе не считается ни с чьими интересами;
- б) налоговый консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных;
- в) налоговый консультант ставит свои интересы выше интересов клиентов.

23. Доверие клиента к фирме, оказывающей консультационные услуги в области налогообложения, формируется за счет:

- а) отсутствия нареканий со стороны клиентов;
- б) правильно организованной рекламы;
- в) безупречности фирменного стиля.

24. Главный психологический мотив обращения руководства фирмы к консультантам заключается:

- а) в желании повысить уровень собственных знаний в области налогообложения;
- б) в желании выяснить мнение профессионала по налоговым проблемам;
- в) в желании повысить уровень знаний своих работников.

25. Наиболее важным этапом в выборе налогового консультанта является:

- а) первая встреча;
- б) совместное выявление проблем клиента;
- в) окончательный отбор.

26. Отзывы предыдущих клиентов о консультанте могут сыграть в его деятельности:

- а) положительную роль;
- б) отрицательную роль;
- в) и положительную, и отрицательную роль.

27. В налоговом консультировании наиболее распространенной является следующая модель:

- а) техническая;
- б) процессная;
- в) экспертная.

28. Достоинством экспертной модели консультирования является:

- а) ограниченность информации;
- б) использование консультантом фактов, предоставляемых самим клиентом;
- в) экономичность по временным затратам как для клиента, так и для консультанта.

29. Преимуществом проектной модели консультирования является:

- а) ограниченность ресурсов;
- б) возможность для консультанта детальной диагностики проблемы клиента;

- в) отсутствие серьезных корректировок по ходу выполнения рекомендаций консультанта.
30. Выбор модели консультирования обусловлен:
- а) действующим налоговым законодательством;
 - б) нормативно-правовыми актами, регламентирующими налогообложение юридических и физических лиц;
 - в) поставленными задачами и субъективными предпочтениями клиента и консультанта.
31. Статус профессии консультанта по налогам и сборам установлен:
- а) в специальном законе о налоговом консультировании;
 - б) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
 - в) Постановлением Минтруда и социального развития Российской Федерации.
32. Налоговый консультант должен знать:
- а) законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
 - б) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
 - в) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов местного самоуправления.
33. При выборе налогового консультанта клиент учитывает:
- а) умение консультанта рекламировать свои услуги;
 - б) отзывы предыдущих клиентов;
 - в) срок обучения в высшем учебном заведении.
34. Налоговые консультанты, осуществляя свою деятельность, базируются на:
- а) гражданском и налоговом законодательстве РФ;
 - б) нормативных правовых актах местных органов самоуправления;
 - в) собственных разработках.
35. К саморегулирующимся организациям в области налогового консультирования относятся:
- а) учебный центр подготовки налоговых консультантов;
 - б) Палата налоговых консультантов;
 - в) комиссия по аттестации консультантов.
36. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующейся организации должно быть:
- а) наличие учредительных документов;
 - б) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
 - в) наличие руководящего органа.
37. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения не могут осуществлять в отношении своих участников следующие функции:
- а) разработка и установление правил и стандартов общественного (некоммерческого) объединения;
 - б) организация профессионального обучения, аттестации или сертификации участников общественного (некоммерческого) профессионального объединения;
 - в) установление расценок за объем работ, выполненных налоговым консультантом.
38. Палата налоговых консультантов осуществляет:
- а) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
 - б) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
 - в) рекламу деятельности отдельных налоговых фирм и консультантов-индивидуальных

налоговых

39. В функции Палаты налоговых консультантов не входит:

- а) проведение конференций, симпозиумов, семинаров и других научно-консультационных мероприятий;
- б) разработка и издание специальной литературы;
- в) подготовка специалистов с высшим профильным образованием по налоговому консультированию.

40. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики:

- а) когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;
- б) если не получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;
- в) когда клиент ненамеренно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам.

41. Наиболее распространенным видом оплаты труда консультантов является:

- а) повременная оплата;
- б) процентная оплата;
- в) комбинированная оплата.

42. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:

- а) занижение налоговой базы;
- б) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- в) сокрытие объекта налогообложения.

43. К неправомерной оптимизации налогов относятся:

- а) отсутствие учета объекта налогообложения;
- б) ликвидация фирмы;
- в) реорганизация фирмы.

44. К факторам управления налогами не относятся:

- а) выбор организационно-правовой формы предприятия;
- б) разработка стратегии бизнеса;
- в) выбор управляющих органов.

45. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

- а) применение льгот и освобождений;
- б) занижение налоговой базы;
- в) не постановка на учет в налоговом органе.

46. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует:

- а) на срок возникновения и уплаты налога;
- б) на сознание руководства фирмы-клиента;
- в) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

47. Величина налоговой базы является:

- а) наиболее важным объектом налогового консультирования;
- б) наименее важным объектом налогового консультирования;
- в) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования.

48. Критерием оценки качества принятого решения в области налоговых платежей субъектов бизнеса являются:

- а) возможные пени и штрафы;
- б) финансовый результат от применения советов налогового консультанта;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

49. Налоговый анализ деятельности предприятия для целей налогового консультирования не включает:

- а) анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- б) анализ полученных доходов;
- в) анализ относительной налоговой нагрузки.

50. Налоговым консультированием в конкретной фирме может заниматься:

- а) только специально созданная служба;
- б) внешний налоговый консультант;
- в) внешний налоговый консультант или специально созданная служба.

51. Целесообразность обращения к услугам внешнего налогового консультанта определяется в первую очередь:

- а) желанием руководства;
- б) видом деятельности фирмы;
- в) фактическим уровнем налоговой нагрузки.

52. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

- а) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы клиента;
- б) от профессиональных знаний консультанта;
- в) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.

53. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:

- а) достижение снижения суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

54. Консультант, оказывающий услуги в области налогообложения, должен владеть:

- а) только методами расчета налогов;
- б) только профессиональными навыками консультирования;
- в) навыками консультирования и психологическими методами построения позитивных отношений со своим клиентом.

55. Основная задача консультанта:

- а) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя любые способы и методы;
- б) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя только законные способы и методы;
- в) разработать рекомендации (советы) клиенту по оптимизации налоговых платежей, базирующиеся на правомерном использовании норм действующего налогового законодательства.

56. К рискам налогового консультирования относятся:

- а) неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта;
- б) штрафы и пени за неправомерные советы клиенту;
- в) отсутствие договора между консультантом и клиентом.

57. Услуги по налоговому консультированию разделяются на:

- а) аудиторские проверки;
- б) налоговые экспертизы;
- в) восстановление бухгалтерской отчетности.

58. Налоговые консультации подразделяются на:
- а) письменные и устные;
 - б) платные и бесплатные;
 - в) законные и незаконные.
59. Представление интересов клиента налоговым консультантом включает:
- а) информирование клиента о ситуации с выплатой налогов;
 - б) представление интересов клиента в судебных органах;
 - в) обсуждение рекомендаций по оптимизации налоговых платежей.
60. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:
- а) ведение и восстановление налогового учета;
 - б) ведение управленческого учета;
 - в) ведение бухгалтерского учета.
61. Итогом работы консультанта по оптимизации налогообложения является:
- а) разработка нестандартных схем уплаты налогов;
 - б) экономия средств клиента по уплате налогов;
 - в) повышение гонорара консультанту.
62. Способность консультанта выполнить задание в установленный срок зависит:
- а) от уровня его компетенции;
 - б) от наличия команды и обслуживающего персонала;
 - в) от умения вести переговоры.
63. Способность консультанта найти партнера, дополнительные ресурсы для себя и клиента зависит:
- а) от видения консультантом роли клиента в консультационном проекте;
 - б) от наличия связей в деловой среде;
 - в) от уровня его компетентности.

Темы и задания контрольной работы (для ЗФО)

Не предусмотрены

6.2 Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования.
2. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования.
3. Особенности регулирования налогового консультирования в России.
4. Предмет налогового консультирования.
5. Основные направления и виды налогового консультирования.
6. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
7. Квалификационная характеристика консультанта по налогам и сборам.
8. Представление интересов налогоплательщиков.
9. Критерии результативности деятельности налогового консультанта.

10. Профессиональная компетентность налогового консультанта.
11. Объективность и беспристрастность налогового консультанта.
12. Добросовестность и конфиденциальность налогового консультанта.
13. Виды и типы налоговых консультантов.
14. Основные виды консультационных организаций.
15. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.
16. Виды договоров на консультационное обслуживание.
17. Стратегическое ценообразование консалтинговых бизнес-услуг.
18. Методы ценообразования консалтинговых бизнес-услуг.
19. Виды оплаты услуг по налоговому консультированию.
20. Повременная оплата труда по налоговому консультированию.
21. Фиксированная (договорная) цена по налоговому консультированию.
22. Процентная и комбинированная оплата по налоговому консультированию.
23. Оценка качества услуг налогового консультанта.
24. Ответственность налогового консультанта за качество предоставляемых услуг.
25. Этапы процесса налогового консультирования.
26. Диагноз проблемы клиента.
27. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
28. Внедрение рекомендаций налогового консультанта.
29. Завершающий этап налогового консультирования.
30. Модели налогового консультирования.

Примерные задачи для подготовки к зачету

Задача 1

ООО «Фунтик» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2010 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них:
 - а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.;
 - б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.;
 - в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;

- б) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2011 года у ООО «Фунтик» имеется неперенесенный убыток, полученный в 2009 году в сумме 98 000 000 руб. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода 2010 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 2.

В 2013 г. сотруднице частного туристического агентства «Золотое руно» Анне Петровой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2014 г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2013 г., начисленной в декабре 2013 г. Кроме того, в 2013 г. агентство произвело оплату Анне:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);

- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле того же года Анна получила от клиники браслет стоимостью 7 000 руб. в качестве подарка на день рождения. При этом Анна является мамой троих несовершеннолетних детей, находящихся на ее иждивении. 1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Анны за текущий год. 2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Анне в натуральной форме.

Составитель: Баранова Н.В. старший преподаватель кафедры экономики и управления, Лунева Ю. В., доцент кафедры экономики и управления