

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 18.04.2023 13:46:33

Уникальный программный идентификатор:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института магистратуры

Иванова Е.А.

«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Консультирование коммерческих организаций по оптимизации
налогообложения в цифровой экономике**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	1 (1.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя				
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	116	116	116	116
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	216	216	216	216

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доц., Зима Ю.С.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель дисциплины - формирование у обучающихся углублённых теоретико-методических знаний, направленных на приобретение ими профессиональных умений и навыков для оказания субъектам бизнес-структур консультационных услуг для принятия оптимальных решений в сфере налогообложения и сопровождения налоговых проверок, представления интересов налогоплательщика в налоговых органах и судебных инстанциях различного уровня.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей,	
ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ	
ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:	
Знать:	
методы исследования источников информации для интерпретации показателей налогового планирования деятельности организации, используя нормы действующего законодательства РФ и меры предотвращения нарушений налогового законодательства (соотнесено с индикатором ПК 1.1); нормы налогового и иного законодательства РФ, финансовую и налоговую отчетность организации различных форм собственности, а также методы налогового планирования для оценки налоговых последствий сделок и налоговых проверок (соотнесено с индикатором ПК 2.1); способы, формы и методы организации налогового контроля, организационные технологии эффективного консалтинга, а также механизмы досудебного и судебного урегулирования налоговых споров (соотнесено с	
Уметь:	
использовать нормы НК РФ, другие нормативные акты и специальные источники, методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования для оптимизации налогообложения деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК 1.2); анализировать показатели финансовой и налоговой отчетности, используя информацию первичных учетных документов, необходимых для исполнения налоговых обязательств, а также выявлять проблемы налогового характера при анализе конкретных практических ситуации в организациях на соблюдение норм налогового законодательства РФ(соотнесено с индикатором ПК 2.2); анализировать и применять нормы действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также обеспечивать квалифицированное предоставление правовой помощи налогоплательщикам при разрешении налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК 3.2).	
Владеть:	
владеть методикой и методологией проведения научных исследований в профессиональной сфере для решения экономических задач и принятия оптимальных управленческих решений в соответствии с нормами действующего законодательства РФ; представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций (соотнесено с индикатором ПК 1.3); навыками принятия стратегических решений при расчете налоговых обязательств организации на основе налоговой и финансовой отчетности согласно нормативно-правовой базы, используемой в профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК 2.3); правовыми и методическими навыками налогового консультирования хозяйствующих субъектов для разработки эффективных методов оптимизации налогообложения, практическими навыками предотвращения негативных последствий налоговых правонарушений, в том числе при урегулировании налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК 3.3).	

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
--------------------	--	-----------------------	--------------	--------------------	-------------------

	Раздел 1. «Организационно-методические основы налогового консультирования в цифровой экономике»				
1.1	<p>Тема «Организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Предмет и задачи налогового консалтинга. Профессия налоговый консультант в условиях цифровой экономики.</p> <p>2. Возникновение, современное состояние, проблемы и перспективы развития института налогового консультирования в России.</p> <p>3. Мировой рынок налогового консультирования. Международные институты налогового консультирования. Кластеризация рынка налогового консультирования по зарубежным странам.</p> <p>4. Правовые основы налогового консультирования.</p> <p>5. Основные типы консультационных организаций: международные консультационные организации и их представительства на территории РФ («большая четверка»), российские консультационные фирмы (аудиторско-консалтинговые группы), независимые практикующие налоговые консультанты. Специфика их деятельности. Преимущества и недостатки использования услуг российских и зарубежных налоговых консультантов.</p> <p>6. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов. Роль Палаты налоговых консультантов, иных профессиональных объединений в формировании и регулировании рынка налоговых услуг.</p> <p>7. Принципы профессионального поведения налогового консультанта.</p> <p>8. Развитие стандартов профессиональной деятельности налогового консультанта. Действующие стандарты профессиональной деятельности "консультант по налогам и сборам", утвержденный Министерством труда и социального развития и введенный в действие с 01.03.2022 г.</p> <p>9. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особенности их деятельности.</p> <p>10. Поиск и выбор консультанта. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.</p> <p>/Лек/</p>	1	6	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8

1.2	<p>Тема «Организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Понятие налогового консультирования, его особенности. Место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений.</p> <p>2. Эволюция и анализ рынка налогового консультирования в России по данным рейтингового агентства "Эксперт".</p> <p>3. Аспекты налогового консультирования в зарубежных странах (Франция, Великобритания, Германия, Нидерланды, Канада, Япония, Австрия и др.)</p> <p>4. Правовые основы организации налогового консультирования.</p> <p>5. Основные критерии профессионализма налогового консультанта, стандарты профессиональной деятельности "консультант по налогам и сборам", введенный в действие с 01.03.2022 г.</p> <p>6. Виды налогового консультирования. Преимущества и недостатки услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.</p> <p>7. Общественные некоммерческие профессиональные объединения и их роль в развитии налогового консультирования и обеспечении качества профессиональных услуг.</p> <p>8. Поиск и выбор потенциальных консультационных фирм (консультанта).</p> <p>9. Ключевые показатели эффективности деятельности налогового консультанта.</p>	1	4	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
1.3	<p>Тема «Организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Направления деятельности налоговых консультантов.</p> <p>2. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов в России.</p> <p>2. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним налоговым консультантам.</p> <p>3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.</p> <p>4. Изучить профессиональный стандарт "консультант по налогам и сборам", утвержденный Постановлением Минтруда и социального развития РФ с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Microsoft Office.</p> <p>5. Консультационный проект, критерии оценки качества консалтинговых услуг.</p> <p>6. Требования, предъявляемые к консалтинговым</p>	1	6	ПК-1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8

1.4	<p>Тема «Методические основы налогового консалтинга»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Информационные основы налогового консультирования. Общая характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта. 2. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций. 3. Информационно-коммуникационные технологии в работе органов государственной власти. Обзор ресурсов сети по тематикам (специализированные порталы, сайты органов власти, сайты информационных агентств и СМИ, сайты крупных консультационных фирм). 4. Этапы процесса налогового консультирования: подготовительный, основной, завершающий. Общая характеристика и специфика каждого этапа. 5. Модели налогового консультирования и их общая характеристика (экспертная, процессная, проектная, обучающая). 6. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Права и обязанности налоговых консультантов. 7. Ключевые показатели эффективности деятельности налогового консультанта. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности налогового консультанта. 8. Профессиональная этика, правовой статус налогового консультанта. 9. Развитие налоговой грамотности и культуры населения как показатель налоговой дисциплины. <p>/Лек/</p>	1	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9
1.5	<p>Тема «Методические основы налогового консалтинга»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта. 2. Методы аналитической обработки информации, используемой в работе налогового консультанта. 3. Финансовый анализ деятельности хозяйствующих субъектов в целях оптимизации налоговых издержек. 4. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций. 5. Анализ практических ситуаций использования различных моделей налогового консультирования. 6. Налоговые риски и проблемы страхования профессиональной деятельности консультантов 7. Техника эффективного общения налогового консультанта. Типы конфликтов, возникающие между клиентом и налоговым консультантом. 8. Профессиональная этика налогового консультанта. Личностно- эмоциональные аспекты налогового консультирования. 9. Методы принятия решений в деятельности налогового консультанта. 10. Ценообразование и виды оплаты услуг налогового консультанта. Преимущества и недостатки форм оплаты труда налогового консультанта. <p>/Пр/</p>	1	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9

1.6	<p>Тема «Методические основы налогового консалтинга»</p> <p>1. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами по сбору аналитической информации.</p> <p>2. Методика работы налогового консультанта с информационными потоками. Сбор информации, используемой налоговым консультантом в процессе принятия налоговых решений.</p> <p>3. Методы разработки и принятия решений, их классификация.</p> <p>4. Алгоритм формирования финансового результата хозяйствующего субъекта. Показатели и зависимости, используемые в факторном анализе хозяйственной деятельности предприятия.</p> <p>5. Виды и структура договоров на оказание консультационных услуг.</p> <p>6. Роль и задачи налогового консультанта на каждом этапе процесса консультирования.</p> <p>7. Условия бесконфликтного поведения. Соблюдение коммерческой и налоговой тайны клиента.</p> <p>8. Ценообразование, формы оплаты услуг налогового консультанта, их преимущества и недостатки.</p> <p>9. Оценка качества услуг налогового консультанта и их критерии. /Ср/</p>	1	18	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9
	Раздел 2. «Налоговый консалтинг как основа построения эффективного бизнес-процесса»				
2.1	<p>Тема «Налоговое консультирование коммерческих организаций и других бизнес-структур».</p> <p>1. Стратегия создания нового бизнеса. Преимущества и недостатки применения различных систем налогообложения для бизнес-структур.</p> <p>2. Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства (I часть НК РФ).</p> <p>3. Налоговая медиация - разрешение конфликта налогоплательщика. Отличие роли медиатора от роли советника или консультанта. Процедура проведения медиации.</p> <p>4. Задачи налогового консультанта на этапе досудебного урегулирования споров.</p> <p>5. Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков. Налоговое консультирование по вопросам исковой давности совершения налогового правонарушения. Налоговое консультирование по вопросам обжалования деятельности налоговых органов.</p> <p>6. Информационные сервисы ФНС России по</p>	1	4	ПК-1 ПК-3	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8

2.2	<p>Тема «Налоговое консультирование коммерческих организаций и других бизнес-структур».</p> <p>1. Привлечение налогового консультанта в период подготовки и реализации налоговых проверок.</p> <p>2. Порядок обжалования актов выездной налоговой проверки. Подача апелляционной жалобы.</p> <p>3. Налоговое консультирование в процессе возникновения налоговых споров. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта (Постановление ВС и ВАС РФ №53) с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>4. Виды ответственности налогоплательщика при налоговом правонарушении с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>5. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта во вопросам применения автоматизированных комплексов налоговых органов при реализации налогового контроля (АИС, АСК НДС -2, АСК НДС-3 и др.) по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice.</p> <p>6.Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Пр/</p>	1	6	ПК-1 ПК-3	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.3	<p>Тема «Налоговое консультирование коммерческих организаций и других бизнес-структур».</p> <p>1. Формы налогового контроля и роль налогового консультанта в их реализации.</p> <p>2. Изменения в судебной системе РФ с 2014 г., действующая практика разрешения налоговых споров.</p> <p>2. Риск банкротства. Мониторинг налоговых обязательств, изучение и обоснование возможностей реструктуризации</p> <p>3. Порядок рассмотрения налоговых споров по проведению выездных и камеральных налоговых проверок.</p> <p>4. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Практические возможности применения практики ВС РФ и Конституционного Суда РФ в работе налоговых консультантов. /Ср/</p>	1	30	ПК-1 ПК-3	Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8

2.4	<p>Тема "Налоговое планирование деятельности организаций и других бизнес-структур в рамках правового поля по налогообложению"</p> <p>1. Понятие и методы налогового планирования. Оптимизация налогообложения. Способы оптимизации налогообложения :общие и специальные.</p> <p>2. Налоговое планирование организации и получение необоснованной налоговой выгоды.</p> <p>3. Концепция ФНС РФ проведения выездных налоговых проверок, оптимальная налоговая нагрузка.</p> <p>3. Налоговое планирование и уголовная ответственность (ст. 198, 199 УК РФ).</p> <p>4. Информационные источники по налоговым правонарушениям.</p> <p>5. Учетная политика организации и ее основные положения в целях налогообложения.</p> <p>6. Оптимальная налоговая нагрузка организации - цель налогового планирования организации и других бизнес структур.</p> <p>7. Возможности и перспективы использования офшорного бизнеса как элемента налогового планирования.</p> <p>8. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.</p> <p>/Лек/</p>	1	6	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.5	<p>Тема "Налоговое планирование деятельности организаций и других бизнес-структур в рамках правового поля по налогообложению"</p> <p>1. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения. Характеристика общих и специальных методов налоговой оптимизации.</p> <p>2. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации.</p> <p>3. Трансформация методов проведения выездных налоговых проверок.</p> <p>4. Сравнительный анализ исполнения налоговых обязательств юридических лиц и ИП по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Пр/</p>	1	6	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.6	<p>Тема "Налоговое планирование деятельности организаций и других бизнес-структур в рамках правового поля по налогообложению"</p> <p>1. Правовые основы оптимизации налогообложения юридических лиц и ИП.</p> <p>2. Порядок разрешения налоговых споров по прямым и косвенным налогам организациями через судебные инстанции.</p> <p>3. Виды налоговой ответственности за уклонение юридическими лицами и ИП от уплаты налогов.</p> <p>4. Налоговое консультирование в условиях банкротства и на этапах реструктуризации и ликвидации.</p> <p>5. Особенности налогового консультирования по вопросам, связанным с устранением двойного налогообложения.</p> <p>6. Автоматический обмен финансовой информации на международном уровне (перечень государств).</p> <p>8. Применение низконалоговых юрисдикций в</p>	1	22	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8

2.7	<p>Тема «Налоговое консультирование организаций и индивидуальных предпринимателей в целях оптимизации отдельных налогов и обязательных платежей»</p> <p>1. Оптимизация косвенных налогов при налоговом планировании: НДС, акцизы, таможенные платежи.</p> <p>2. Оптимизация прямых налогов при налоговом планировании: налог на прибыль организации, имущественные налоги организации и другие.</p> <p>3. Оптимизация зарплатных налогов при налоговом планировании налоговых агентов: НДФЛ, страховые взносы.</p> <p>4. Особенности налогового консультирования недропользователей.</p> <p>5. Использование отдельных видов специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения деятельности организации.</p> <p>6. Налоговое консультирование по налогообложению ИП при совмещении режимов.</p> <p>7. Электронные сервисы ФНС России и</p>	1	10	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.8	<p>Тема «Налоговое консультирование организаций и индивидуальных предпринимателей в целях оптимизации отдельных налогов и обязательных платежей»</p> <p>1. Методы налоговой оптимизации НДС.</p> <p>2. Методы налоговой оптимизации налога на прибыль организации.</p> <p>3. Способы налоговой оптимизации НДФЛ, применяемые налоговыми агентами, а также страховых взносов.</p> <p>4. Методы налоговой оптимизации имущественных налогов.</p> <p>5. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения, ЕСХН, а также патентной системы налогообложения для ИП при совмещении режимов налогообложения.</p> <p>6. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот на уровне федеральном и региональном уровне. /Пр/</p>	1	10	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.9	<p>Тема «Налоговое консультирование организаций и индивидуальных предпринимателей в целях оптимизации отдельных налогов и обязательных платежей»</p> <p>1. Общие положения налогового законодательства по НДС. Порядок определения налоговой базы, зачетный механизм по НДС (ст. 170, 171 НК РФ).</p> <p>2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 149, 150 НК РФ).</p> <p>3. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций (ст. 251 НК РФ). Налоговые льготы по имущественным налогам юридических лиц.</p> <p>4. Специальные налоговые режимы: анализ существующих и потенциальных возможностей их применения.</p> <p>/Ср/</p>	1	20	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
	Раздел 3. Промежуточная аттестация				

3.1	Курсовая работа /Ср/	1	20	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8
-----	----------------------	---	----	--------------------	--

3.2	Экзамен /Экзамен/	1	36	ПК-1 ПК-2 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9
-----	-------------------	---	----	--------------------	---

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Башкирова Н. Н., Сугрובה Е. Н., Гончаренко Л. И.	Основы налогового консультирования: учеб. пособие	М.: Магистр, 2008	30
Л1.2	Черник Д. Г., Кирина Л. С., Балакин В. В.,	Налоговое консультирование: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экон. спец. и направлениям	М.: Экономика, 2009	48
Л1.3	Ефимова Т. А., Шувалова Е. Б.	Налоговое консультирование (правовой аспект): учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90559 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Алиев, Б. Х., Мусаева, Х. М., Абдугалимов, А. М., Алиев, Г. Х., Казимагомедова, З. А., Сулейманов, М. М., Алиева, Б. Х., Мусаевой, Х. М.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «экономика»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83046.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.5	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Майбуров И. А., Иванов Ю. Б.	Налоговые льготы: теория и практика применения: монография	Москва: Юнити-Дана, 2014	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448259 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Майбуров И. А., Иванов Ю. Б.	Налоговый менеджмент: продвинутый курс: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2014	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

Л2.3		Российский экономический журнал: журнал	Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2014	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=464310 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
------	--	--	--	---

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.4	Косов, М. Е., Крамаренко, Л. А., Эриашвили, Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «финансы и кредит», по программе «налоги и налогообложение»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/81671.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Селезнева, Н. Н.	Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «налоги и налогообложение», 080105 «финансы и кредит», 080109 «бухгалтерский учет, анализ и аудит»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/81805.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6		Журнал Учет и статистика	,	http://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7		Финансовые исследования	, 2000	http://www.iprbookshop.ru/62035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.8		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574737 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.9	Сулейманов С. Д., Погребная Я. А., Грундел Л. П., Сулейманов М. Д.	Налоговая грамотность: учебник	Москва: Креативная экономика, 2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599646 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Справочная правовая система "Консультант Плюс"

Справочная правовая система "Гарант"

База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>

База данных Федеральных арбитражных судов РФ - <https://www.arbitr.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

Приложение 1**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ****1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания****1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>ПК-1: Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p><i>Знания:</i> методы исследования источников информации для интерпретации показателей налогового планирования деятельности организации, используя нормы действующего законодательства РФ и меры предотвращения нарушений налогового законодательства</p>	<p>Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы и других источников информации, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует знание действующего налогового законодательства.</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний ответами на вопросы. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах</p>	<p>Д – доклады/презентации (раздел 1, тема 1 (вопросы 1-9), тема 2 (вопросы 1-10)). Т - тесты (раздел 1, тесты 1-20) КР - Курсовая работа (1-30) Э - вопросы к экзамену (1-13)</p>

		информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	
<p><i>Умения:</i> использовать нормы НК РФ, другие нормативные акты и специальные источники, методические подходы анализа и интерпретации результатов самостоятельного исследования для оптимизации налогообложения деятельности организации</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует обоснованную в соответствии с правилами тему научного исследования по вопросам разрешения налоговых споров при подготовке доклада и презентации к нему. Выступает перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.</p>	<p>Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Правильность оформления результатов.</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (Раздел 1, 1-3) КР - Курсовая работа (1-30) Э - практико-ориентированные задания к экзамену 1-10 уровень А)</p>
<p><i>Навыки:</i> владеть методикой и методологией проведения</p>	<p>Демонстрирует научное обоснование избранной темы по</p>	<p>Правильность интерпретации и обоснованность</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные</p>

<p>научных исследований в профессиональной сфере для решения экономических задач и принятия оптимальных управленческих решений в соответствии с нормами действующего законодательства РФ; представлять научному сообществу результаты исследования в виде научных статей, докладов, презентаций</p>	<p>вопросам разрешения налоговых по заданной тематике при обсуждении доклада и презентации к нему. Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>применения законодательных норм, наличие выводов. Последовательно, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения поставленной задачи.</p>	<p>задания (Раздел 1, 1-3) КР - Курсовая работа (1-30)</p>
<p>ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ</p>			
<p><i>Знания:</i> нормы налогового и иного законодательства РФ, финансовую и налоговую отчетность организации различных форм собственности, а также методы налогового планирования для оценки налоговых последствий сделок и налоговых проверок</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса и ответов на вопросы теста. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из правоприменительной практики разрешения налоговых споров, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует знание действующего законодательства, научной литературы и арбитражной практики</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы опроса. Демонстрирует владение содержанием материала. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою</p>	<p>Д – доклады/презентации (Раздел 2, тема 1 (1-7), тема 2 (1-2, 5-11)) Т - тесты (раздел 2, тесты 31-105) КР - Курсовая работа (1-30) Э - вопросы к экзамену (22-30)</p>

		позицию.	
<p><i>Умения:</i> анализировать показатели финансовой и налоговой отчетности, используя информацию первичных учетных документов, необходимых для исполнения налоговых обязательств, а также выявлять проблемы налогового характера при анализе конкретных практических ситуации в организациях на соблюдение норм налогового законодательства РФ</p>	<p>Выступает перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.</p>	<p>Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>Д – доклады/презентации (Раздел 2, тема 1 (1-7), тема 2 (1-2, 5-11))</p> <p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (Раздел 2, задания 5,6,8,9,17-20)</p> <p>КЗ (кейс задачи) - 1,2</p> <p>Т - тесты (раздел 2, тесты 31,37,69,100,105)</p> <p>КР - Курсовая работа (1-30)</p> <p>Э - практико-ориентированные задания к экзамену (1-10 уровень А)</p>
<p><i>Навыки:</i> навыками принятия стратегических решений при расчете налоговых обязательств организации на основе налоговой и финансовой отчетности согласно нормативно-правовой базы, используемой в профессиональной деятельности</p>	<p>Решение практико-ориентированных заданий</p>	<p>Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов. Последовательно, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию,</p>	<p>ПОЗ - практико-ориентированные задания (раздел 2, задания 4,7,10,11,15)</p> <p>КЗ (кейс задачи) - 1,2</p> <p>КР - Курсовая работа (1-30)</p> <p>Э - практико-ориентированные задания к экзамену</p>

		необходимую для решения задачи.	(2-5)-
ПК-3: Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров			
<i>Знания:</i> способы, формы и методы организации налогового контроля, организационные технологии эффективного консалтинга, а также механизмы досудебного и судебного урегулирования налоговых споров	Демонстрирует знание темы в рамках опроса и ответов на вопросы теста. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из правоприменительной практики разрешения налоговых споров, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует знание действующего законодательства, научной литературы и арбитражной практики	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы опроса. Демонстрирует владение содержанием материала. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию.	Д – доклады/презентации (раздел 2, тема 2 (3,4), тема 3 (1-20)) Т - тесты (раздел 2, тесты 21-30, 106-120) КР - Курсовая работа (1-30) Э - вопросы к экзамену (14-21)
<i>Умения:</i> анализировать и применять нормы действующего налогового и иного законодательства РФ, а также другие методические материалы Минфина России, по процедурным вопросам налогообложения, а также обеспечивать квалифицированное предоставление правовой помощи налогоплательщикам при разрешении налоговых	Выступает перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение	Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Владение материалом, полнота и содержательность	Д – доклады/презентации (раздел 2, тема 2 (3,4), тема 3 (1-20)) ПОЗ - практико-ориентированные задания (Раздел 2, задания 12, 13,14,16)

споров	рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.	ь ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	Э - практико-ориентированные задания к экзамену (1-10 уровень А) КР - Курсовая работа (1-30)
<i>Навыки:</i> правовыми и методическими навыками налогового консультирования хозяйствующих субъектов для разработки эффективных методов оптимизации налогообложения, практическими навивками предотвращения негативных последствий налоговых правонарушений, в том числе при урегулировании налоговых споров	Решение практико-ориентированных заданий	Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов. Последовательно е, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи.	Д – доклад, сообщение (по теме 2.3 (вопросы 1-5), по теме 2.4 (вопросы 1-10)); ПОЗ - практико-ориентированные задания (Раздел 2, задания 12, 13,14,16) Э - практико-ориентированные задания к экзамену (1) КР - Курсовая работа (1-30)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену:

1. Раскройте понятие и сущность налогового консультанта и налогового консультирования. В чем отличие консультирования от других видов деятельности?
2. Какова инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования в России и за рубежом.
3. Каково значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях?
4. Раскройте проблемные аспекты развития российского рынка налогового консультирования?
5. Расскажите о возникновении, современном состоянии и перспективах налогового консультирования в зарубежных странах и России?
6. Охарактеризуйте правовой статус, сферу и специфику деятельности различных организационных форм налоговых консультантов.
7. Какова система критериев выбора налоговых консультантов лицами, планирующими заключение договоров на консультационное обслуживание.
8. Раскройте квалификационные требования, предъявляемые к должности налогового консультанта в России и за рубежом.
9. Охарактеризуйте информационные базы данных, используемых в работе отечественных и зарубежных налоговых консультантов.
10. Расскажите об особенностях развития рынка налогового консультирования в Германии. Как регламентируется страхование деятельности налогового консультанта?
11. Расскажите о правовом обеспечении деятельности налогового консультанта. Раскройте стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
12. Обоснуйте деятельность Палаты налоговых консультантов (ПНК) как института налогового консультирования. Цели и задачи ПНК.
13. Охарактеризуйте модели налогового консультирования.
14. Охарактеризуйте процесс налогового консультирования в период подготовки и проведения выездной налоговой проверки коммерческих организаций.
15. Раскройте порядок проведения оценки потенциальных возможностей развития бизнеса на принципах оптимального налогообложения.
16. Перечислите мероприятия для повышения налоговой грамотности населения России в современных условиях.
17. Расскажите о применении медиационных технологий в налоговой практике при урегулировании налоговых споров. Каково отличие роли медиатора от роли консультанта.
18. Раскройте алгоритм обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.
19. Судебная налоговая практика: пути ее возникновения и применения в разрешении налоговых споров.
20. Расскажите о способах налоговой оптимизации возможных налоговых рисков, связанных с деятельностью организации.
21. Обоснуйте значение учетной политики организации для целей налогообложения, охарактеризуйте ее основные положения.
22. Раскройте назначение и этапы внедрения налогового учета, порядок ведения налогового учета в организации.

23. Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете, порядок отличия в бухгалтерском учете.
24. Налоговый учет доходов от реализации, внереализационных доходов, доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые регистры по учету доходов.
25. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет прямых и косвенных расходов, прочих расходов. Налоговые регистры по учету расходов.
26. Раскройте порядок применения резервов в целях оптимизации налога на прибыль организаций.
27. Раскройте специфику налогового консультирования по вопросам возникновения налоговых обязательств по НДС и способам его оптимизации.
28. Раскройте особенности налогового консультирования организаций по порядку применения упрощенной системы налогообложения.
29. Раскройте особенности налогового консультирования организаций при учете расходов на оплату труда и страховых взносов.
30. Раскройте порядок ведения налогового учета расходов при использовании специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН) организациями, особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» (84-100 баллов) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- оценка «хорошо» (67-83 баллов) – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Экзаменационное задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий».

Примеры практико-ориентированных заданий к экзамену:

Задание 1.

В ходе налоговой проверки налоговая инспекция обнаружила, что при формировании резерва по сомнительным долгам налогоплательщиком учтены долги контрагентов, перед которыми у него имелась встречная кредиторская задолженность. Налоговая инспекция отметила, что в соответствии с ГК РФ (ст. 410 ГК РФ) налогоплательщик мог произвести зачет встречных однородных требований со своими кредиторами, поэтому дебиторская задолженность не может быть признана сомнительным долгом и соответственно не может быть включена в состав резерва по сомнительным долгам. Налогоплательщику доначислили сумму налога на прибыль и предъявили штрафные санкции и пени.

Задание 2.

Организация осуществляет оптовую торговлю мебелью (находится на общем режиме налогообложения) и розничную торговлю (применяется упрощенная система налогообложения). Доход по оптовой торговле за квартал 20__ г. составил 3540 тыс. руб. с НДС 20%, по розничной – 900 тыс. руб. За этот же период организация произвела оплату расходов по охране помещения за текущий месяц в размере 88,5 тыс. руб. с НДС 20% (имеется счет-фактура и акт выполненных работ). Рассчитайте НДС по уплате в бюджет.

Задание 3.

Организация расположена в г. Нижний Новгород (головной офис). ООО имеет два филиала: Ф1 в г. Москве и Ф2 в г. Хабаровске. По итогам 20__ г. налоговая база по налогу на прибыль в целом по организации (все три подразделения, включая головной офис) составила 4000 тыс. руб. Составьте бухгалтерскую справку и определите налог на прибыль, уплаченный каждым подразделением по следующим данным, представленным в таблице:

Характеристика	Головной офис	Ф1	Ф2	Итого
Расходы на оплату труда (РОТ)	340 000	120000	400000	
Остаточная стоимость амортизируемого имущества ОС	800000	650000	1300000	

Задание 4.

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения производится метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль организации, исходя из следующих данных (в тыс. руб.):

1. Произведена продукция на сумму 4000 тыс. руб.; отгружена покупателям продукция 3000 тыс. руб., на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило 2000 тыс. руб. Все показатели без НДС 20%.
2. Начислена заработная плата 300 тыс. руб.;
3. Получен взнос в уставный капитал 2000 тыс. руб.

Задание 5.

На начало 20__ г. у организации на балансе имеется автомобиль по остаточной стоимости 560 тыс. руб., первоначальная стоимость автомобиля 1020000 руб. без НДС 20%. Срок полезного использования данного автомобиля 6 лет. В январе этого же года было закуплено и

введено в эксплуатацию оборудование, первоначальная стоимость которого равна 250 тыс. руб. без НДС 20%. Срок полезного использования 6 лет. Рассчитайте амортизацию за 1 квартал 20__ г. линейным и нелинейным методами. Расчеты представьте в виде таблиц (налоговые регистры).

Ключи правильных ответов к практико-ориентированным заданиям

Нумерация ПОЗ	Ключ правильных ответов
1	Можно обжаловать в пользу налогоплательщика решение в соответствии со ст. 266 п.1 НК РФ, ст. 410 ГК РФ, т.к. НК РФ не регламентирует возникновение сомнительной задолженности связанных с наличием кредиторской задолженности и зачет взаимных требований налогоплательщика является его правом, а не его обязанностью.
2	НДС по уплате в бюджет - 578 698,05 руб. (ст. 153-154, 164, 166, 171-173 НК РФ)
3	Налог на прибыль: Офис 238000 руб. и 120000руб.; Ф1 129200 руб.; Ф2 312800 руб. (ст. 288 НК РФ)
4	Налог на прибыль организации - 540 тыс. руб. (ст. 249, 255, 259, 272, 273, 284 НК РФ).
5	Амортизация при линейном методе – 49445 тыс. руб., при нелинейном – 80083,81 руб. (ст. 258, 259 НК РФ)

Критерии оценивания теоретических вопросов экзаменационного задания:

максимальное количество баллов за **ответ на теоретические вопросы составляет 60 баллов:**

- 30-60 баллов – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-29 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Критерии оценивания решения задачи:

максимальное количество баллов за **решение задачи составляет 40 баллов:**

- 20-40 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;

- 0-19 баллов – задача решена неверно более чем на 50%.

Примерная тематика курсовых работ

1. Развитие налогового консалтинга в России.
2. Развитие рынка налогового консультирования в развитых странах (на примере 2-3).
3. Налоговые консультанты как участники налоговых отношений при осуществлении профессиональных видов услуг.
4. Профессия «налоговый консультант», профессиональные стандарты и риски деятельности налогового консультанта в России.
5. Этапы, методы и модели налогового консультирования.

6. Налоговое консультирование в период подготовки клиента к проведению налоговыми органами выездной налоговой проверки.
7. Деятельность налоговых консультантов по вопросам обжалования налогоплательщиками актов выездных налоговых проверок.
8. Участие налоговых консультантов в урегулировании налоговых споров.
9. Налоговое консультирование по имущественному налогообложению коммерческих организаций.
10. Налоговое консультирование организаций по порядку применения упрощенной системы налогообложения.
11. Повышение налоговой грамотности населения России в современных условиях.
12. Налоговая медиация как инструмент разрешения конфликта налогоплательщика.
13. Минимизация налоговых рисков при планировании деятельности коммерческих организаций.
14. Построение эффективного бизнеса компании на принципах оптимального налогообложения.
15. Налоговое планирование хозяйственной деятельности коммерческой организации.
16. Судебная налоговая практика: пути ее возникновения и применения в разрешении налоговых споров.
17. Налоговое консультирование коммерческих организаций на этапе досудебного разрешения налоговых споров.
18. Учетная политика в коммерческих организациях для целей налогообложения.
19. Использование резервов для оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль организации.
20. Налоговые регистры по учету доходов коммерческой организации.
21. Налоговые регистры по учету расходов коммерческой организации.
22. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в деятельности коммерческих организаций.
23. Налоговый учет в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога.
24. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.
25. Налоговый учет амортизируемого имущества.
26. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль коммерческих организаций.
27. Налоговое консультирование налоговых агентов по вопросам оптимизации налога на доходы физических лиц и уплаты страховых взносов.
28. Концепции сближения бухгалтерского и налогового учета в России.
29. Налоговое консультирование недропользователей.
30. Налоговое консультирование по вопросам, связанным с устранением двойного налогообложения.

Критерии оценивания:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») выставляется студенту, если исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер; обучающийся показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы; материал излагается грамотно, логично, последовательно; оформление отвечает требованиям написания курсовой работы; во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, адекватно ответить на поставленные вопросы; презентация выполнена с широким использованием возможностей информационных технологий Libre Office;
- 67-83 балла (оценка «хорошо») выставляется студенту, если исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер; обучающийся показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, однако умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения; материал не всегда излагается логично, последовательно; имеются недочеты в оформлении курсовой работы; во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы; презентация выполнена, имеются недочеты;
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») выставляется студенту, если исследование не имеет научно-практический характер; обучающийся не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него большие затруднения; материал изложен не логично и не последовательно; имеются недочеты в оформлении курсовой работы; во время защиты обучающийся сильно затрудняется в представлении результатов исследования и ответах на поставленные вопросы; презентация выполнена с ошибками и с отсутствием наглядных элементов (таблиц, рисунков);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») выставляется студенту, если курсовая работа логически не закончена, содержит грубые ошибки, отсутствует презентация к докладу, студент не понимает сущности излагаемого материала, не уверен в ответах на дополнительные вопросы.

Темы докладов и презентаций

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

Перечень тем для докладов/презентаций

Раздел 1«Организационно-методические основы налогового консультирования в цифровой экономике»

Тема 1«Организационные основы налогового консультирования»

1. Место и роль налогового консультанта как участника в системе налоговых отношений.

2. Эволюция и анализ рынка налогового консультирования в России по данным рейтингового агентства "Эксперт".
3. Аспекты налогового консультирования в зарубежных странах (Франция, Великобритания, Германия, Нидерланды, Канада, Япония, Австрия и др.)
4. Правовые основы организации налогового консультирования.
5. Основные критерии профессионализма налогового консультанта, стандарты профессиональной деятельности "консультант по налогам и сборам", введенный в действие с 01.03.2022 г.
6. Виды налогового консультирования. Преимущества и недостатки услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.
7. Общественные некоммерческие профессиональные объединения и их роль в развитии налогового консультирования и обеспечении качества профессиональных услуг.
8. Поиск и выбор потенциальных консультационных фирм (консультанта).
9. Ключевые показатели эффективности деятельности налогового консультанта.

Тема 2 «Методические основы налогового консалтинга»

1. Характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта.
2. Финансовый анализ деятельности хозяйствующих субъектов в целях оптимизации налоговых издержек.
3. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.
4. Анализ практических ситуаций использования различных моделей налогового консультирования.
6. Налоговые риски и проблемы страхования профессиональной деятельности консультантов
7. Техника эффективного общения налогового консультанта. Типы конфликтов, возникающие между клиентом и налоговым консультантом.
8. Профессиональная этика налогового консультанта. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.
9. Методы разработки и принятия решений в деятельности налогового консультанта.
10. Ценообразование и виды оплаты услуг налогового консультанта. Преимущества и недостатки форм оплаты труда налогового консультанта.

Раздел 2. «Налоговый консалтинг как основа построения эффективного бизнес-процесса»

Тема 1 «Налоговое консультирование коммерческих организаций для снижения налоговых рисков».

1. Привлечение налогового консультанта в период подготовки и реализации налоговых проверок.
2. Порядок обжалования актов выездной налоговой проверки. Подача апелляционной жалобы.
3. Налоговое консультирование в процессе возникновения налоговых споров. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта (Постановление ВС и ВАС РФ №53) с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Libre Office.
4. Виды ответственности налогоплательщика при налоговом правонарушении с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Libre Office.
5. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта во вопросам применения автоматизированных комплексов налоговых органов при реализации налогового контроля (АИС, АСК НДС-2, АСК НДС-3 и др.) по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Libre Office.

6. Налоговое консультирование общих процедурных вопросов налогового законодательства по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Libre Office.

7. Электронные сервисы ФНС России и возможности их использования юридическими лицами.

Тема 2 «Налоговое планирование деятельности организаций в рамках правового поля по налогообложению»

1. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения. Характеристика общих и специальных методов налоговой оптимизации.

2. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации. Алгоритм построения бизнеса компании.

3. Учетная политика организации и ее основные положения в целях налогообложения

4. Налоговое планирование организации и получение необоснованной налоговой выгоды.

5. Концепция ФНС РФ проведения выездных налоговых проверок, оптимальная налоговая нагрузка.

6. Налоговое планирование и уголовная ответственность (ст. 198, 199 УК РФ).

7. Оптимальная налоговая нагрузка организации - цель налогового планирования организации и других бизнес структур.

8. Возможности и перспективы использования оффшорного бизнеса как элемента налогового планирования.

9. Применение низконалоговых юрисдикций в международном налоговом планировании.

10. Трансформация методов проведения выездных налоговых проверок.

11. Сравнительный анализ исполнения налоговых обязательств юридическими лицами по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Libre Office.

Тема 3 «Налоговое консультирование организаций в целях оптимизации отдельных налогов и обязательных платежей»

1. Значение и система налогового учета в коммерческой организации.

2. Порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3. Методы признания доходов и расходов.

4. Сравнительная классификация доходов и расходов в налоговом учете. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организации.

5. Налоговый учет прочих расходов. Нормируемые расходы.

6. Налоговые регистры по учету доходов и расходов.

7. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

8. Методы налоговой оптимизации налога на прибыль организации.

9. Налоговый учет при исчислении НДС.

10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

11. Методы налоговой оптимизации НДС.

12. Организация налогового учета при ЕСХН.

13. Налоговый учет доходов и расходов при использовании ЕСХН.

14. Организация и ведение налогового учета при УСН. Налоговый учет доходов и расходов при использовании УСН.

15. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН.

16. Преимущества и недостатки при УСН, выбор оптимальной налоговой базы.

17. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием ЕСХН, упрощенной системы налогообложения.

18. Способы налоговой оптимизации НДФЛ, применяемые налоговыми агентами, а также страховых взносов.
19. Методы налоговой оптимизации имущественных налогов.
20. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот на федеральном и региональном уровнях.

Критерии оценивания:

Для каждого доклада, сообщения:

6-8 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы, выводы обоснованы; представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана, использовано более 5 профессиональных терминов, ответ сопровождается презентацией с широким использованием возможностей информационных технологий Libre Office, отсутствуют ошибки в представленной информации; ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

4-5 баллов – содержание доклада соответствует заявленной теме; проблема раскрыта, проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы, не все выводы сделаны и/или обоснованы; представленная информация систематизирована и последовательна, использовано более 2 профессиональных терминов, презентация выполнена, имеются недочеты; ответы на вопросы полные и/или частичные

2-3 баллов – содержание доклада частично соответствует заявленной теме, проблема раскрыта не полностью, выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы, нет ссылок на источники литературы и нормативный материал; представленная информация не систематизирована или не последовательна, использовано 1-2 профессиональных термина, только ответы на элементарные вопросы.

0-1 баллов – содержание ответа не соответствует заявленной теме, проблема не раскрыта; представленная информация логически не связана и в ответе не использованы профессиональные термины, отсутствует презентация/ доклад не представлен, ответы на вопросы не получены/доклад не представлен.

Максимальное количество баллов – 20 баллов (за 5 докладов/сообщений по 4 балла за каждый доклад/презентацию).

Тесты

1. Банк тестов по разделам и (или) темам

Тесты

1. Банк тестов по разделам и (или) темам (Т)

Раздел 1. «Организационно-методические основы налогового консультирования в цифровой экономике»

1. Консультационные услуги в области налогообложения — это:

- 1) совет, рекомендация;
- 2) внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;
- 3) исполнение любых желаний клиента.

2. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:

- 1) в 1992 году;
- 2) в 2000 году;
- 3) в 2002 году.

3. Налоговое консультирование — это:

- 1) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- 2) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органами.

4. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:

- 1). составлению учредительных документов;
- 2). оптимизации налогообложения;
- 3). выявлению дебиторской задолженности.

5. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:

- 1). получение высокой оплаты своих услуг;
- 2). обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
- 3). обеспечение интересов государства по максимальному поступлению налоговых доходов в бюджет.

6. Не являются моделями налогового консультирования:

- 1) проектная модель;
- 2) экспертная модель;
- 3) рекламная модель.

7. Выделяют следующие стадии консультирования:

- 1) разработки проекта;
- 2) рекламирования;
- 3) обучения.

8. Статус профессии консультанта по налогам и сборам установлен:

- 1) в специальном законе о налоговом консультировании;
- 2) в Налоговом кодексе Российской Федерации;

3) Постановлением Минтруда и социального развития Российской Федерации.

9. Налоговые консультанты, осуществляя свою деятельность, базируются на:

- 1) гражданском и налоговом законодательстве РФ;
- 2) нормативно-правовых актах местных органов самоуправления;
- 3) собственных разработках.

10. К саморегулирующимся организациям в области налогового консультирования относятся:

- 1) учебный центр подготовки налоговых консультантов;

- 2) Палата налоговых консультантов;
- 3) комиссия по аттестации консультантов.

11. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения не могут осуществлять в отношении своих участников следующие функции:

- 1) разработка и установление правил и стандартов общественного (некоммерческого) объединения;
- 2) организация профессионального обучения, аттестации или сертификации участников общественного (некоммерческого) профессионального объединения;
- 3) установление расценок за объем работ, выполненных налоговым консультантом.

12. Палата налоговых консультантов осуществляет:

- 1) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
- 2) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
- 3) рекламу деятельности отдельных налоговых фирм и индивидуальных налоговых консультантов.

13. Налоговый консультант, оказывающий платные услуги, обязательно должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование по специальности «Налоги и налогообложение»;
- 2) среднее специальное экономическое или юридическое образование;
- 3) высшее профессиональное экономическое или юридическое образование, стаж работы 3-5 лет, дополнительное обучение и аттестат Палаты налоговых консультантов.

14. Налоговое консультирование — это:

- 1) вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию консультационных услуг на платной основе;
- 2) разъяснение налогоплательщикам норм налогового законодательства работниками налоговых органов;
- 3) разновидность аудиторских услуг.

15. Основная задача налогового консультанта:

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

16. Представление интересов клиента налоговым консультантом включает:

- 1) информирование клиента о ситуации с выплатой налогов;
- 2) представление интересов клиента в судебных органах;
- 3) обсуждение рекомендаций по оптимизации налоговых платежей.

17. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:

- 1) ведение и восстановление налогового учета;
- 2) ведение управленческого учета;
- 3) ведение бухгалтерского учета.

18. Налоговый консультант в период действия квалификационного аттестата (два года) обязан систематически ежегодно повышать свою квалификацию в объеме не менее:

- 1) 72 часов;
- 2) 40 часов;
- 3) 36 часов.

19. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

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

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

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

Раздел 2. «Налоговый консалтинг как основа построения эффективного бизнес-процесса»

1. В случае если обязанность по исчислению налога возложена на налоговый орган, то он не позднее ...дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в котором должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога:

- а) 15 дней;
- б) 20 дней;
- в) 30 дней.

2. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов РФ.

3. Налоговая декларация - это:

- 1) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога;
- 2) реестр, содержащий расчет суммы налога;
- 3) официальное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период.

4. Суды общей юрисдикции рассматривают споры:

- 1) граждан-предпринимателей
- 2) граждан, не являющихся предпринимателями
- 3) юридических лиц

5. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

- 1) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- 2) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- 3) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

6. Имеют ли право налоговые органы взыскивать в бюджет недоимки по налогам с юридических лиц?

- а) да, в судебном порядке
- б) да, в бесспорном порядке
- в) не имеют, так как данное право является прерогативой других органов

7. Основные принципы презумпции невиновности налогоплательщика отражены в:

- а) ст. 3, 108 НК РФ;
- б) ст. 4, 98 НК РФ;
- в) ст. 5, 17 НК РФ;
- г) ст. 6, 107 НК РФ.

8. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более:

- а) месяца
- б) двух месяцев
- в) трех месяцев
- г) шести месяцев

9. Арбитражной практикой подтверждено, что, НДС, уплаченный по рекламным услугам, подлежит зачету:

- а) в пределах норм;
- б) в полном объеме

10. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

11. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной таможенной службы;
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

12. К преимуществам судебной защиты налогоплательщика относится:

- а) простота процедуры обращения
- б) быстрое рассмотрение жалобы
- в) объективность рассмотрения спора
- г) отсутствие уплаты пошлины

13. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности — это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности и налогового режима
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия

14. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) три месяца
- б) один год
- в) три года
- г) такое понятие отсутствует

15. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов, вступают в силу не ранее чем:

- а) по истечении месяца со дня их официального опубликования
- б) 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) 1 января года, следующего за годом их принятия

16. Расходы на рекламу отнесены на себестоимость продукции сверх установленных норм. Такая ситуация расценивается как:

- а) нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения
- б) занижение прибыли
- в) сокрытие прибыли

17. Обратную силу имеют законодательные акты о налогах и сборах:

- а) повышающие налоговые ставки
- б) устанавливающие новые налоговые обязательства
- в) смягчающие ответственность за налоговые правонарушения
- г) отягчающие ответственность за налоговые правонарушения

18. За несвоевременную уплату налогов в течение месяца налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере:

- а) 0,1% от минимального размера оплаты труда
- б) 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ
- в) 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ

19. Налоговые органы принимают решение о возмещении налога на добавленную стоимость в случае превышения сумм налоговых вычетов над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по налоговой базе, в следующие сроки:

- а) в течение трех календарных месяцев, следующих за отчетным налоговым периодом;
- б) двух недель после письменного заявления налогоплательщика;
- в) одного месяца после камеральной проверки отчетности налогоплательщика.

20. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к нематериальным активам не относятся:

- а). исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б). исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места

происхождения товаров и фирменное наименование;
в). владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;
г). интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

21. Является ли налоговым правонарушением согласно Налоговому кодексу нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?

- а) да
- б) нет
- в) да, только касается налоговых расчетов и деклараций

22. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- 1) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
- 2) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- 3) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж.

23. Не рассматривается для привлечения лица к уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства следующее обстоятельство:

- а) крупный или особо крупный размер деяния
- б) повторность деяния
- в) деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору

24. Верным утверждением в отношении возможности отказа от льготы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками, осуществляющими операции по реализации товаров, работ, услуг, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, является:

- а) налогоплательщик не может отказаться от льготы;
- б) налогоплательщик может отказаться от льготы;
- в) налогоплательщик может отказаться от льготы только в отношении операций, предусмотренных п. 3 ст. 49 НК РФ.

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

- 1) занижение налоговой базы;
- 2) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- 3) сокрытие объекта налогообложения.

26. К неправомерной оптимизации налогов относятся:

- 1) отсутствие учета объекта налогообложения;
- 2) реорганизация фирмы;
- 3) ликвидация фирмы.

27. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

- 1) применение льгот и освобождений;
- 2) занижение налоговой базы;
- 3) непостановка на учет в налоговом органе.

28. Экономическая эффективность рекомендаций налогового консультанта оценивается с помощью:

- 1) коэффициента платежеспособности;
- 2) коэффициента относительной налоговой нагрузки;
- 3) коэффициента ликвидности.

29. Налоговая нагрузка:

- 1) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования;
- 2) наименее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом;
- 3) наиболее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом.

30. Что такое доход в целях налогообложения:

- 1) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- 2) прибыль налогоплательщика;
- 3) экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

31. Организация производит и реализует швейные изделия: в январе 202__ г. проданы швейные изделия на сумму 500 тыс. руб. без НДС; в феврале – на сумму 450 тыс. руб.; в марте – на сумму 700 тыс. руб. С какого момента организация могла быть освобождена от обязанностей плательщика НДС:

- 1) с марта 202__ г.;
- 2) с апреля 202__ г.;
- 3) нет верного ответа.

32. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму предоплаты в счет предстоящих поставок товара или оказания услуг:

- 1) да;
- 2) нет.

33. Момент определения налоговой базы по НДС – это:

- а) день отгрузки товара, работ, услуг;
- б) день оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг ;
- в) день оплаты при отгрузке товаров (работ, услуг) в зависимости от учетной политики организации.

34. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом;
- б) субъектом РФ;
- в) МНС РФ;
- г) самим налогоплательщиком.

35. Сомнительная задолженность со сроком возникновения (исковой давности) свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва:

- а) не включается;
- б) включается в полном размере;
- в) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

36. Организация занимается производством и реализацией пищевой продукции: в январе 202__ г. продана продукция детского питания на сумму 600 тыс. руб.; в

феврале – вино на сумму 600 тыс. руб.; в марте – концентраты гречневой каши на сумму 500 тыс. руб. С какого момента организация утратила право на освобождение от уплаты НДС:

- а) с марта 202__ г.;
- б) с февраля 20__ г.;
- в) нет верного ответа.

37. Налогоплательщик занимается деятельностью по ремонту квартир. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн. руб. (без НДС). В этом же налоговом периоде налогоплательщик приобрел необходимые для основной деятельности материалы: краску – на сумму 100 тыс. руб. с НДС; плитку – на сумму 500 тыс. руб. с НДС, паркет – на сумму 500 тыс. руб. с НДС. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет:

- а) 192 тыс. руб.;
- б) 162 тыс. руб.;
- в) нет верного ответа.

38. В соответствии с главой 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

39. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

40. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

41. Аванс, полученный в счет выполненных работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:

- 1) не облагается НДС;
- 2) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- 3) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- 4) облагается НДС по ставке 0%.

42. В случае, когда рентабельность организации выше 40%, целесообразна:

- 1) общая система налогообложения
- 2) упрощенная система налогообложения (объект - доходы)
- 3) упрощенная система налогообложения (объект - доходы за вычетом расходов)

43. Укажите доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- 1) доходы от долевого участия в других организациях;
- 2) доходы в виде имущества, полученного в форме залога или задатка;
- 3) доходы от сдачи имущества в аренду;
- 4) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа;
- 5) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;
- 6) доходы в виде средств, полученных по договорам займа;
- 7) доходы в виде полученных грантов, соответствующих требованиям Налогового Кодекса РФ.

44. При осуществлении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров налоговой базой по НДС признается:

- 1) сумма вознаграждения;
- 2) сумма вознаграждения и все суммы поступивших денежных средств, связанных с расчетами по указанным договорам;
- 3) сумма вознаграждения, а также любые иные доходы, полученные при исполнении указанных договоров.

45. Налоговое бремя – это:

- 1) мера экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов;
- 2) вся совокупность налогов, уплачиваемых налогоплательщиком;
- 3) отношение суммы уплачиваемых налогов к прибыли налогоплательщика.

46. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:

- а) только ежеквартально исходя из предполагаемой прибыли
- б) только ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли
- в) ежеквартально или ежемесячно по выбору налогоплательщика

47. Назовите операции реализации, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость:

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников);
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

48. Верным утверждением в отношении обложения налогом на добавленную стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, при строительстве объектов непроизводственного назначения является следующее:

- а) указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость;
- б) указанные работы не облагаются налогом на добавленную стоимость;

в), указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве.

49. Не относится к способам обеспечения исполнения налогового обязательства:

- а) залог имущества
- б) поручительство
- в) приостановление операций по счетам в банке и арест имущества
- г) банковская гарантия

50. Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:

- а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- б) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход
- в) индивидуальные предприниматели

51. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
- в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- г) ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

52. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- 1) безвозмездно полученного имущества;
- 2) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- 3) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 4) процентов по кредитам займа.

53. Носителями налога на добавленную стоимость выступают:

- а) производители продукции
- б) производители продукции и торговые организации
- в) конечные потребители продукции
- г) торговые организации и промежуточные потребители продукции.

54. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- 1) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- 2) пропорционально прямым затратам;
- 3) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- 4) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

55. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам облагаемая база определяется как:

- а) таможенная стоимость
- б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины
- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза

56. В случае начала использования оборудования для производства продукции, реализация которой освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету:

- а) не восстанавливаются;
- б) восстанавливаются в полной сумме;
- в) восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и относятся на увеличение его балансовой стоимости.

57. Представительские расходы нормируются в размере:

- 1) 4% расходов на оплату труда;
- 2) не превышающем 4% выручки от реализации;
- 3) 2% расходов на оплату труда;
- 4) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

58. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

- 1) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- 2) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- 3) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- 4) расходы на услуги связи.

59. К общим способам налогового планирования можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- г) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений.

60. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

- 1) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
- 2) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
- 3) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

61. К специальным методам налоговой минимизации можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) метод замены отношений;
- г) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- д) метод разделения отношений;
- е) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений;
- ж) метод отсрочки налогового платежа.

62. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется:

- а) исходя из контрактной стоимости товаров;
- б) исходя из контрактной стоимости и таможенной пошлины;
- в) исходя из таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

63. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

- 1) исходя из цены сделки;
- 2) по рыночным ценам;
- 3) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- 4) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

64. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

65. Признание доходов и расходов по методу начисления (отгрузки) происходит:

- 1) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- 2) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- 3) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

66. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- 1) 3 млн руб.;
- 2) 5 млн руб.;
- 3) 1 млн руб.;
- 4) от 3 млн руб. до 5 млн руб.

67. Моментом исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является дата:

- а) поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги) на банковский счет или в кассу организации;
- б) отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю документов;
- в) более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;
- г) определяемая по методу, зафиксированному в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

68. Нелинейный метод амортизации может быть:

- 1) не актуален для организации с неизношенными производственными фондами;
- 2) выгоден с позиций налогообложения прибыли, ибо он позволяет списывать через амортизационные отчисления большую часть стоимости объекта и уменьшать прибыль.

69. Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки материалов, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:

- а) в июле;
- б) августе;
- в) сентябре.

70. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

71. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:

- 1) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей;
- 2) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории РФ;
- 3) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории РФ, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

72. К специальным способам налогового планирования относится:

- а) метод отсрочки налогового платежа
- б) принятие учетной политики для целей налогообложения
- в) использование налоговых льгот
- г) заключение договора, имеющего более низкое налоговое бремя

73. Использование договора возмездного оказания услуг вместо договора подряда с точки зрения налогового планирования является методом:

- а) замены отношений
- б) разделения отношений
- в) отсрочки налогового платежа
- г) прямого сокращения объекта налогообложения

74. Не является элементом минимизации налога на прибыль организаций:

- а) увеличение величины расходов организации
- б) использование налоговых льгот
- в) выведение части поступлений из налогооблагаемой базы
- г) снижение в рамках законодательства ставки налога

75. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а. с его функциональным назначением;
- б. с его первоначальной стоимостью;
- в. со сроками его полезного использования.

76. Организации ведут налоговый учет:

- 1) в обязательном порядке;
- 2) если это предусмотрено их учетной политикой;
- 3) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

77. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части доходов из налоговой базы является:

- а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств
- б) создание резерва по сомнительным долгам
- в) переход на упрощенную систему налогообложения

78. Не относится к схеме налогового планирования налога на имущество организаций:

- а) инвентаризация и списание устаревшего оборудования
- о) использование налоговых льгот;
- в) приобретение дорогостоящего оборудования

79. Суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, предоставленному поставщиком:

- а) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- б) не подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;
- в) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- г) подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

80. При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса налоговой базой признается:

- 1) продажная цена предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- 2) сумма балансовой стоимости всех активов предприятия с учетом поправочного коэффициента;
- 3) разница между продажной ценой предприятия и суммой кредиторской задолженности с учетом поправочного коэффициента.

81. Расходы по командировке включаются в налоговую себестоимость реализованной продукции:

- а) да, если документально подтверждены
- б) да, если документально подтверждены расходы в размере, не превышающем норм, установленных локальным документом организации
- в) в полном объеме независимо от наличия документов

82. Реализация долей в уставном капитале облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- а) базовой;
- б) пониженной;
- в) 0%;
- г) не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

83. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- 1) являются объектом налогообложения;
- 2) не являются объектом налогообложения;

3) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества.

84. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- а) доходы от долевого участия в других организациях
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)
- в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности

85. Учетная политика организации позволяет:

- а) определить направления и виды деятельности предприятия
- б) создать систему налогового учета
- в) установить контингент работников учетного профиля

86. В настоящее время показатель «расходы», применяемый в расчете налога на прибыль организаций, формируется:

- а) только посредством данных бухгалтерского учета
- б) посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения
- в) только посредством данных налогового учета

87. Доходы в виде дивидендов, полученные от российской организации российской организацией, облагаются налогом по ставке:

- а) 0%
- б) 9%
- в) 13%
- г) 20%

88. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость не распространяется:

- 1) на организации, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев;
- 2) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- 3) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов.

89. Объектом налогообложения организации при упрощенной системе налогообложения признаются:

- 1. выручка с учетом НДС;
- 2. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 3. прибыль.

90. Уплачивают ли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, земельный налог?

- 1) да, но с применением особого режима налогообложения; 2) нет; 3) да, в соответствии с общим режимом налогообложения.

91. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- 1. производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
3. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

92. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, имеют право:

1. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;
2. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
3. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

93. Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисления единого налога в общем порядке:

- 1) больше суммы исчисленного минимального налога;
- 2) равна сумме исчисленного минимального налога;
- 3) меньше суммы исчисленного минимального налога.

94. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при упрощенной системе налогообложения, являются:

- а) отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

95. Переход с общепринятой системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

1. в добровольном порядке;
2. по решению налоговой службы;
3. по решению субъектов Федерации.

96. При упрощенной системе налогообложения доходы признаются:

1. только по кассовому методу;
2. только по методу начисления;
3. по кассовому методу или методу начисления — по выбору налогоплательщика.

97. При упрощенной системе налогообложения сохраняется ли обязанность налоговых агентов у малых предприятий?

1. да; 2. нет.

98. Если объектом налогообложения для организации, перешедшей на упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) . 15%;
- б). 1%;
- а). 6%.

99. Включаются ли в состав расходов при применении упрощенной системы налогообложения расходы на консультационные услуги?

1. да, включаются;
2. нет, не включаются.

100. Налогоплательщик занимается деятельностью по ремонту квартир. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн. руб. (НДС – 360 тыс. руб.). В этом же налоговом периоде налогоплательщик приобрел необходимые для основной деятельности материалы: краску – на сумму 100 тыс. руб. без НДС; плитку – на сумму 500 тыс. руб. без НДС, паркет – на сумму 500 тыс. руб. без НДС. На какой налоговый вычет имеет право налогоплательщик:

- 1) 198 тыс. руб.; 2) 0 тыс. руб.; 3) нет верного ответа.

101. Могут ли применять упрощенную систему налогообложения организации, занимающиеся производством подакцизной продукции:

1. да;
2. нет.

102. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость имущества, приобретенного до даты перехода на «упрощенную систему налогообложения»,

- а) принимается в качестве расхода равной остаточной стоимости;
- б) не принимается в качестве расхода;
- в) принимается в качестве расхода равной первоначальной стоимости.

103. Уплачивают ли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, земельный налог?

- а) да, но с применением особого режима налогообложения;
- б) нет;
- в) да, в соответствии с общим режимом налогообложения.

104. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

1. не более чем на 10%;
2. не более чем на 30%;
3. не более чем на 50%;
4. в полной сумме.

105. ООО «Магнит» с 01.01.20__ г. перешло на упрощенную систему налогообложения. До этого общество применяло общий режим налогообложения. В ноябре 20__ г. общество приобрело 10 штук принтеров стоимостью 11800 руб. (в том числе НДС- 1800 руб.). Соответственно в ноябре общество приняло к вычету НДС в размере 18000 руб. В декабре было реализовано 5 принтеров. Правоммерно ли восстановить НДС по оставшимся принтерам, приобретенным до перехода на УСН и принятых к вычету:

- а) да;
- б) да, в сумме 9000 руб. и учет в составе прочих расходов;
- в) нет, только в случае их реализации в момент применения УСН.

106. В случае установления международным договором иных правил и норм, чем предусмотрено НК РФ, касающихся налогообложения и взимания сборов, какие

правила и нормы имеют приоритет: нормы и правила НК РФ или международного договора:

- 1) нормы и правила НК РФ;
- 2) нормы и правила международного договора;
- 3) нормы и правила НК РФ и международного договора.

107. В каких случаях налоговый орган проверяет правильность применения цены товара, работы, услуги:

- а) при проведении любой проверки за полнотой исчисления налогов;
- б) при совершении внешнеторговых сделок;
- в) между взаимозависимыми лицами;
- г) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или снижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода.

108. Нулевая ставка НДС применяется при реализации:

- а) масла растительного;
- б) товаров для детей;
- в) лекарственных средств;
- г) изделий медицинского назначения;
- д) товаров, продаваемых на экспорт;
- е) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.

109. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- 1) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- 2) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- 3) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- 4) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

110. Взаимозависимыми лицами признаются:

- 1) головная организация и ее подразделения;
- 2) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- 3) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- 4) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

111. При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:

- 1) из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки
- 2) из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки
- 3) из покупной стоимости товара

112. Реализация продукции машиностроения, экспортируемой за пределы Российской Федерации, облагается по ставке:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%;

г) реализация освобождается от налогообложения.

113. Для подтверждения обоснованности применения по налогу на добавленную стоимость налоговой ставки 0% при экспорте товара за пределы Российской Федерации в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;
- б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книги покупок и продаж;
- в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация.

114. Объектом налогообложения для физических лиц — нерезидентов РФ признается доход, полученный:

- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
- б) только из источников и РФ
- в) за пределами РФ

115. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:

- 1) всех нерезидентов
- 2) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности и имеющих определенную организационно-правовую форму
- 3) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму
- 4) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности и имеющих определенную организационно-правовую форму

116. Резидентом РФ считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:

- 1) в календарном году
- 2) в течение 12 следующих подряд месяцев
- 3) в течение длительного периода времени

117. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:

- а) резидентом в своем государстве
- б) лицом в разных государствах
- в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов

118. Объектом налогообложения для физических лиц — нерезидентов РФ признается доход, полученный:

- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
- б) только из источников и РФ
- в) за пределами РФ

119. Отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- 1. квартал; полугодие, девять месяцев; 2. месяц; 3. календарный год. ,

120. Ведется ли налоговый учет при применении налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения?

1. нет;
2. да, на основании книги учета доходов и расходов;
3. да, на основании регистров бухгалтерского учета.

Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание;
- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание.

Суммарное максимальное количество баллов в семестре за 20 вопросов (6 вариантов тестов) – 20 баллов.

Комплект практико-ориентированных заданий

Раздел 1 «Организационно-методические основы налогового консультирования в цифровой экономике»

Задание 1.

Уровень А. На основе данных рейтингового агентства «Эксперт РА», представленных на сайте www.raexpert.ru, составить аналитические таблицы, позволяющие проанализировать и интерпретировать социально-экономические показатели, характеризующие :

- динамику изменения рынка консалтинговых услуг за 20__-20__ годы в РФ;
- темпы роста и абсолютные значения доходов аудиторско-консалтинговых (АКГ) и налоговых консультантов за 20__-20__ годы в РФ;
- удельный вес доходов от оказания услуг в области налогового консалтинга за 20__-20__ годы РФ.

Уровень Б. На основе собранных статистических материалов построить гистограмму динамики доходов субъектов рынка услуг налогового консалтинга для оценки основных показателей рынка налогового консалтинга. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета Libre Office

Задание 2.

Уровень А. На основе данных рейтингового агентства «Эксперт РА», представленных на сайте www.raexpert.ru составить аналитические таблицы, позволяющие проанализировать и интерпретировать социально-экономические показатели, характеризующие:

- рейтинг по показателю выручки ТОП-10 российских компаний на рынке консалтинговых услуг в области налогообложения за 20__ год в РФ;
- долю ведущих российских аудиторско-консалтинговых групп (АКГ) в общей суммарной выручке от оказания услуг налогового консалтинга за 20__ год в РФ;

Уровень Б. На основе собранных статистических данных построить гистограмму показателей выручки российских АКГ для оценки их рейтинга на рынке консультационных услуг (в абсолютных и относительных показателях). Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета Libre Office.

Задание 3.

Проанализируйте основные модели налогового консультирования. Раскройте содержание деятельности налогового консультанта и налогоплательщика для каждой модели налогового консультирования.

Результаты проведенного анализа оформите в виде таблицы:

Модель налогового консультирования	Роль организации-заказчика	Роль налогового консультанта	Описание деятельности налогового консультанта
Экспертная модель			
Проектная модель			
Процессная модель			
Обучающая модель			

Раздел 2. «Налоговый консалтинг как основа построения эффективного бизнес-процесса»

Задание 4.

Организация-покупатель перечисляет продавцу товара обеспечительный взнос согласно условиям договора купли-продажи. Взнос не является предоплатой за будущие поставки товара, это самостоятельный платеж, и он не возвращается покупателю в полном объеме в случае расторжения договора.

Какие в данном случае возникают риски по налогу на прибыль организаций и по НДС?

Задание 5.

Частная стоматологическая клиника применяет УСН (объект налогообложения – доходы, за исключением расходов).

Как учитываются в расходах организации затраты на приобретение медицинской спецодежды и средств защиты (маски, очки и пр.).

Возможно ли списание расходов сверх установленных норм?

Признаются ли расходом затраты на химчистку спецодежду?

Задание 6.

Организация «Альфа» получила по кредитному договору от кредитной организации 4 млн руб. и передала их организации «Бетта» на основе договора займа.

Может ли организация «Альфа» включить в состав расходов для целей налогообложения прибыли затраты в виде процентов по кредитному договору с кредитной организацией?

Задание 7.

Организация отгружает товары покупателям с отсрочкой платежа. По условиям одних договоров покупатель должен уплатить проценты за пользование отсрочкой, по условиям других – плата за отсрочку платежа не взимается.

Имеет ли право организация осуществлять указанные операции?

Какие налоговые риски возникают при заключении таких договоров?

Задание 8.

Физическое лицо, сотрудничающее с организацией по договору подряда, направляется в командировку.

Можно ли в данном случае учесть командировочные расходы в целях налогообложения прибыли?

Задание 9.

В 1 квартале организация приобрела сырье стоимостью 108 000 руб., в том числе НДС 20%. В этом же периоде поставщику сырья была оплачена 70 800 руб., в том числе НДС 20%. Все сырье было отпущено в производство, а произведенная готовая продукция была продана. За 1 квартал начислена заработная плата работникам организации 125 000 руб. Сумма выданной заработной платы составила 94 500 руб.

Определите сумму расходов, которые уменьшат облагаемую прибыль в 1 квартале, если организация определяет доходы и расходы:

1 вариант – методом начисления;

2 вариант – кассовый методом.

Задание 10.

Заполните таблицу «Анализ факторов формирования финансового результата»

Необходимо проанализировать и интерпретировать влияние совокупности факторов на результирующее изменение основных финансовых показателей деятельности субъекта - валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. На основании расчетных данных налоговой отчетности по прибыли и убыткам за анализируемый период обосновать налоговые показатели для принятия оптимального управленческого решения хозяйствующим субъектом.

Анализ факторов формирования финансового результата

№ п/п	Показатели	За базовый год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
1	Выручка			
2	Себестоимость продаж			
3	Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)			
4	Управленческие, коммерческие расходы			
5	Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)			
6	Сальдо прочих доходов и расходов			
7	Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)			
8	Отложенные налоговые активы			
9	Отложенные налоговые обязательства			
10	Налогооблагаемая прибыль			
11	Текущий налог на прибыль			
12	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			
13	Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно			

Задание 11.

Для принятия правильного решения по налоговой нагрузке по прибыли хозяйствующего субъекта необходимо выбрать наиболее оптимальный вариант налоговой политики организации на основе анализа и интерпретации данных отчета по прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	вариант I	вариант II
Выручка (нетто) от продажи продукции		
Себестоимость проданной продукции		
Коммерческие и управленческие расходы		
Сальдо прочих доходов и расходов		
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения		

Задание 12.

Общество представило в Инспекцию уточненные декларации по НДС. Инспекция не произвела камеральную проверку, а письмом уведомила налогоплательщика об истечении 3-летнего срока после окончания налоговых периодов, за которые представлены уточненные декларации, в связи с чем суммы НДС, заявленные к возмещению в данных декларациях, возмещению из бюджета не подлежат. Общество посчитало бездействие Инспекции незаконным, выразившееся в отсутствии проведения камеральных налоговых проверок по уточненным налоговым декларациям, и оспорило его в арбитражном суде.

Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия Инспекции в отношении Общества.

Задание 13.

Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения о государственной регистрации юридического лица, поскольку в результате осмотра помещения установлено отсутствие Общества по адресу, указанному в его учредительных документах. Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия Инспекции в отношении Общества.

Задание 14.

В связи с необходимостью истребования документов в соответствии с п.1 ст. 93 НК РФ налоговый орган принял решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки. В дальнейшем соответствующим решением налогового органа проведение проверки было возобновлено.

Проанализировав нормы Налогового Кодекса РФ и Постановления ВС РФ, ВАС РФ, обоснуйте правомерность действия налогового в отношении Общества.

Задание 15.

Перенесение прибыли в низконалоговую компанию. Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству х-изделий — ЗАО «Альфа» Иванов учреждает новую фирму — ЗАО «Сигма-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с выручки по ставке 6%. Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Сигма-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых (консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 тыс. руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравнить налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль (единому налогу) до и после выполнения контракта (руб.), выполнив при этом необходимые расчеты, и обосновать оптимальный вариант выбора налогообложения. Расчеты представить в виде таблицы:

	До ЗАО «Альфа»	После	
		ЗАО «Альфа»	ЗАО «Сигма-консалт»
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль (единый налог)			

Задание 16.

В ходе налоговой проверки налоговая инспекция обнаружила, что при формировании резерва по сомнительным долгам налогоплательщиком учтены долги контрагентов, перед которыми у него имелась встречная кредиторская задолженность. Налоговая инспекция отметила, что в соответствии с ГК РФ (ст. 410 ГК РФ) налогоплательщик мог произвести зачет встречных однородных требований со своими кредиторами, поэтому дебиторская задолженность не может быть признана сомнительным долгом и соответственно не может быть включена в состав резерва по сомнительным долгам. Налогоплательщику доначислили сумму налога на прибыль и предъявили штрафные санкции и пени.

Задание 17.

Организация осуществляет оптовую торговлю мебелью (находится на общем режиме налогообложения) и розничную торговлю (применяется упрощенная система налогообложения). Доход по оптовой торговле за квартал 20__ г. составил 3540 тыс. руб. с

НДС 20%, по розничной – 900 тыс. руб. За этот же период организация произвела оплату расходов по охране помещения за текущий месяц в размере 88,5 тыс. руб. с НДС 20% (имеется счет-фактура и акт выполненных работ). Рассчитайте НДС по уплате в бюджет.

Задание 18.

Организация расположена в г. Нижний Новгород (головной офис). ООО имеет два филиала: Ф1 в г. Москве и Ф2 в г. Хабаровске. По итогам 20__ г. налоговая база по налогу на прибыль в целом по организации (все три подразделения, включая головной офис) составила 4000 тыс. руб. Составьте бухгалтерскую справку и определите налог на прибыль, уплаченный каждым подразделением по следующим данным, представленным в таблице:

Характеристика	Головной офис	Ф1	Ф2	Итого
Расходы на оплату труда (РОТ)	340 000	120000	400000	
Остаточная стоимость амортизируемого имущества ОС	800000	650000	1300000	

Задание 19.

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения производится метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль организации, исходя из следующих данных (в тыс. руб.):

4. Произведена продукция на сумму 4000 тыс. руб.; отгружена покупателям продукция 3000 тыс. руб., на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило 2000 тыс. руб. Все показатели без НДС 20%.
5. Начислена заработная плата 300 тыс. руб.;
6. Получен взнос в уставный капитал 2000 тыс. руб.

Задание 20.

На начало 20__ г. у организации на балансе имеется автомобиль по остаточной стоимости 560 тыс. руб., первоначальная стоимость автомобиля 1020000 руб. без НДС 20%. Срок полезного использования данного автомобиля 6 лет. В январе этого же года было закуплено и введено в эксплуатацию оборудование, первоначальная стоимость которого равна 250 тыс. руб. без НДС 20%. Срок полезного использования 6 лет. Рассчитайте амортизацию за 1 квартал 20__ г. линейным и нелинейным методами. Расчеты представьте в виде таблиц (налоговые регистры).

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балл – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,0 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов в семестре – 40 баллов (за 1 практико-ориентированное задание 2 балла).

Кейс-задач:

Задание 1.

Выполните необходимые расчеты по определению налоговой базы по НДС по исходным данным финансово отчетности ОАО «СИГМА» за налоговый период и заполните налоговую декларацию по НДС (раздел 1, раздел 3), используя ИСС «Консультант плюс». Заполните налоговую декларацию по НДС (выборочные разделы декларации).

В ходе заполнения налоговой декларации сделайте анализ операций, которые отражаются по разделам декларации, обоснуйте полученную сумму НДС и интерпретируйте ее изменение на основе влияния финансово-экономических показателей.

ОАО «СИГМА» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. В учетной политике учет доходов и расходов осуществляется согласно методу начисления и получения, выписки счет-фактуры.

Исходя из следующих данных бухгалтерского и налогового учета за IV квартал 2___ определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

1. организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС), из них:

—по товарообменным операциям — 250 000 руб., реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.,

—передано для собственных нужд — 80 000 руб.;

2- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб. (в том числе НДС);

3. расходы на приобретение покупных товаров — 880 000 руб. (в том числе НДС);

4. приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС), из них оплачено 85%;

5. реализован объект основных средств:

- первоначальная стоимость — 150 000 руб.,

- амортизация - 40 000 руб.;

- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.;

- договорная цена реализации 145 000 руб.

6 доходы от долевого участия в других организациях - 130 00 руб.;

7. положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

8. реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

9. получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

10. списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 120 000 руб.;

11. от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.

12. выполнены строительно-монтажные работы собственными силами по строительству бокса для хранения мебели на сумму 750 тыс. руб.;

13. израсходовано строительных материалов на сумму 340 тыс. руб. (в том числе НДС);

14. расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям — 25 тыс. руб. (в том числе НДС);

15. списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 тыс. руб. (задолженности перед поставщиками товаров) (в том числе НДС);

16. получено имущество в форме залога — 100 тыс. руб.;

17. расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой — 32000 руб. (в том числе НДС).

Задание 2.

Выполните необходимые расчеты по определению налоговой базы по налогу на прибыль по исходным данным финансово отчетности ОАО «Бетта» за налоговый период и заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль (раздел 1, лист 02, приложения к листу 02 1-4), используя ИСС «Консультант плюс». В ходе заполнения налоговой декларации сделайте анализ операций, которые отражаются по видам расходов, обоснуйте полученную сумму прибыли/убытка и интерпретируйте ее изменение на основе влияния финансово-экономических показателей. Исчислите налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджеты. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации (выборочные разделы декларации).

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского и налогового учета за налоговый период (2 ____ г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
- «на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.
 - прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000 руб.
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;
- реализация грузового автомобиля составила 145 000 руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства, - 8000 руб.;
- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000. руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2 ____ г. составила 220000 руб., за 2 ____ г. - 140 000 руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, - 25000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
- расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели 240 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам 4э 000 руб.;
- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 тыс. руб.;
- получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью 280 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 10 баллов – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 5,0 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 20 (за 1 практико-ориентированное задание 10 баллов).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме защиты курсовой работы и сдачи экзамена.

Защита курсовой работы проводится в период промежуточной аттестации. Курсовая работа допускается к защите научным руководителем. Результаты проведения процедуры оценивания в обязательном порядке представляются преподавателем в зачетную книжку обучающегося и ведомость.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы теории предпринимательства и механизма его налогообложения, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения и навыки анализа и использования различные источников информации для проведения экономических расчетов и прогнозирования показателей налогообложения, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написание доклада. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов –

- учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
 - полнота раскрытия проблемы;
 - наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
 - наличие обоснованных выводов;
 - систематизация информации;
 - последовательное и логически связанное представление;
 - использовано профессиональных терминов;
 - подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
 - ссылки на используемую литературу по тексту;
 - соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт Times New Roman через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;
- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;
- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда;
- вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.

Методические рекомендации по написанию и оформлению курсовой работы

Цель написания курсовой работы – углублённое изучение какого-либо вопроса в рамках темы дисциплины.

Тема курсовой работы выбирается из предложенного списка. Допускается выбор свободной темы, но по согласованию с преподавателем и в рамках тем учебного плана по данной дисциплине.

Для написания курсовой работы студенту необходимо ознакомиться, изучить и проанализировать по выбранной теме законодательные и нормативные документы, экономическую литературу, включая периодические публикации в журналах, сборники материалов научно-практических конференций, монографии.

Курсовая работа структурно должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- введение (1-2 страницы);
- основную часть (не менее 20 страниц);
- заключение (1-2 страницы);
- перечень сокращений и обозначений (при наличии)
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

Титульный лист является первой страницей и служит источником информации, необходимой для обработки и поиска работы в информационной среде.

В содержании последовательно перечисляются введение, номера и заголовки разделов, подразделов, заключение, обозначения и сокращения, список использованных источников, приложения, указываются соответствующие страницы.

Во введении определяются актуальность выбранной темы, ее научная и практическая значимость. Далее дается характеристика достигнутого уровня решения проблемы, указываются отечественные и зарубежные ученые-экономисты, чьи труды внесли значительный вклад в ее разработку. Во введении определяются цель и задачи курсовой работы. Кроме того, могут быть указаны программные средства, которые использовались автором в процессе выполнения курсовой работы. Завершая написание «Введения», целесообразно дать краткую характеристику структуры курсовой работы.

В основной текстовой части курсовой работы раскрывается содержание темы в соответствии с поставленной целью и задачами исследования. Структура и состав основного текста зависят от темы работы, цели и задач проводимых исследований. Основная текстовая часть курсовой работы, как правило, состоит из двух-трех разделов.

При написании заключения основная цель состоит в том, чтобы на основе краткого обобщения изложенного материала по всем разделам курсовой работы, раскрыть основные выводы, рекомендации и предложения, полученные в результате проведенного исследования. Заключение должно быть кратким, обстоятельным, а также соответствовать поставленным во введении задачам.

Перечень сокращений и обозначений. Включает специальные сокращения слов и словосочетаний, обозначения единиц физических величин и другие специальные символы.

Список использованных источников содержит перечень всех источников, которые привлекались при написании курсовой работы (не менее 20 источников). В список использованных источников обязательно включаются работы, на которые сделаны ссылки по тексту курсовой работы. Нумерация источников даётся в алфавитном порядке и нумеровать арабскими цифрами с точкой и печатать с абзацного отступа 1,25. Сведения об источниках, включенных в список, приводятся в соответствии с их библиографическим описанием.

Приложения включают таблицы; графики, диаграммы, схемы и иные иллюстрации, не вошедшие в основной текст работы.

Подготовка курсовой работы и презентации на защиту осуществляется с использованием пакета LibreOffice, справочной правовой системы "Консультант Плюс" или "Гарант" и профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru.

Требования к оформлению курсовой работы. Страницы текста курсовой работы должны соответствовать формату А4 (210 x 297 мм). Отчет должен быть выполнен печатным способом (черно-белый вариант) на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала.

Цвет шрифта должен быть черным, размер шрифта – не менее 14 пт, тип шрифта – Times New Roman. Полужирный шрифт применяют только для заголовков разделов и подразделов, заголовков структурных элементов. Использование курсива не допускается.

Текст работы печатается с соблюдением следующих размеров полей: левое – 30 мм; правое – 15 мм; верхнее и нижнее – 20 мм.

Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту отчета и составляет 1,25 см.

Качество напечатанного текста и оформления иллюстраций, таблиц, должно удовлетворять требованию их четкого воспроизведения.

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Первой пронумерованной страницей будет страница, на которой размещается раздел «ВВЕДЕНИЕ».

Листы курсовой работы можно брошюровать в твердый переплет, пружинами (пластиковыми и металлическими) или в скоросшиватель (на усмотрение обучающегося).

Для облегчения работы, связанной с оформлением текста курсовой работы, обязательно необходимо применять файл шаблона «WorkTax.dotx». Оформление всех элементов текста курсовой работы осуществляется с применением стилей, созданных в шаблоне.

Текст курсовой работы должен быть разделён на разделы, которые включают в себя подразделы. Каждый раздел курсовой работы начинается с новой страницы.

Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста курсовой работы, обозначенную арабской цифрой без точки. Наименование раздела печатается прописными буквами и выравнивается по центру.

Номер подраздела включает номер раздела и порядковый номер подраздела, разделенные точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Наименование подраздела записывают строчными буквами (кроме первой

прописной) и выравнивается по центру.

Заголовки разделов (заголовки первого уровня) выделяются с применением стиля «Заголовок 1». Данный стиль обеспечивает: выделение текста заголовка жирным шрифтом Times New Roman размером 14 пт прописными буквами (буквами в верхнем регистре); выравнивание заголовка по центру листа; запрет переносов в заголовке; автоматическую нумерацию заголовка раздела; необходимое расстояние между заголовком раздела и заголовком подраздела или текста; автоматический переход на новую страницу.

Для оформления заголовков подразделов применяют стили «Заголовок 2», «Заголовок 2 (нумерованный)».

В курсовой работе допускается только двухуровневая система заголовков разделов и подразделов, при этом количество подразделов не должно превышать четырех.

Наименования структурных элементов работы ««ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ И ОБОЗНАЧЕНИЙ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» оформляются с применением стиля «Заголовок 1 (нумерованный)», который позволяет: убрать нумерацию данных разделов; выделение текста заголовка жирным шрифтом Times New Roman размером 14 пт прописными буквами (буквами в верхнем регистре); выравнивание заголовка по центру листа; запрет переносов в заголовке; необходимое расстояние между заголовком раздела и заголовком подраздела или текста; автоматический переход на новую страницу; корректное их отображение в содержании отчета.

Основной текст работы оформляется с помощью стиля «Текст работы». Применение данного стиля позволяет соблюдать требования к оформлению основного текста работы, а именно: шрифт: Times New Roman, кегль 14 пт; выравнивание основного текста: по ширине; абзацный отступ первой строки: 1,25 см; междустрочный интервал: 1,5 строки; запрет висячих строк.

В тексте курсовой работы не допускается:

- сокращение слов, кроме словосочетаний: т.е. – то есть; и т.п. – и тому подобное; и т.д. – и так далее; и др. – и другие. Исключением являются устойчивые аббревиатуры, выносимые в перечень обозначений и сокращений;
- сокращение обозначений единиц величин без цифровых значений;
- применение без числовых значений математических знаков (например, >, =, %, № и др.).

Числовые значения величин с обозначением единиц измерения (руб., шт., и т.п.) записываются цифрами, а числа без единиц – словами. Например, «... объем продаж не превышает 5000 руб.», «... обследование проводилось по пяти предприятиям».

Если приводится диапазон значений числовой величины, то единицу измерения пишут только после последнего значения. Например, «от 1 до 5 мм», «доверительный интервал от 60 до 95%».

Курсовая работа должна быть снабжена расчетными схемами, графиками и таблицами, иллюстрирующими расчет. При выполнении трудоёмких, многократно повторяющихся расчетов рекомендуется изложить основные предпосылки расчета и расчетные формулы, привести один пример расчета, а результаты вычислений поместить в таблицах.

Расчеты производятся в рублях или конвертируемой валюте (доллары США, евро и т.д.).

Так же запрещается завершать строку числовым значением и математическими знаками. Для устранения данных недочетов, рекомендуется применение разрыва строки «Shift – Enter».

Следует отличать дефис и тире. Дефис – небуквенный орфографический знак русской и многих других письменностей, который разделяет части слова:

- делит слово на слоги при переносе на новую строку, а также делит части составных слов, например, кирпично-красный, шкаф-купе, ярко-желтый, жар-птица, юго-запад, Ростов-на-Дону;
- через дефис пишутся сокращения о-во (общество), д-р (доктор) и т.д.;
- дефис используется для присоединения некоторых приставок или частиц к слову: по-английски;
- через дефис пишутся частицы -то, -либо, -нибудь.

В остальных случаях применяется тире «–». Поставить знак тире в MS Word просто. Для этого необходимо нажать «Ctrl» и удерживая его на дополнительной клавиатуре нажать «минус».

В тексте курсовой работы могут быть приведены перечисления (списки). Перед каждым элементом перечисления следует ставить тире. При необходимости ссылки в тексте курсовой работы на один из элементов перечисления вместо тире ставят строчные буквы русского алфавита со скобкой, начиная с буквы "а" (за исключением букв е, з, й, о, ч, ь, ы, ь). Простые перечисления отделяются запятой, сложные – точкой с запятой.

При наличии конкретного числа перечислений допускается перед каждым элементом перечисления ставить арабские цифры, после которых ставится скобка.

Перечисления приводятся с абзацного отступа в столбик. Перечисления приводятся с абзацного отступа в столбик. После предложения, которое продолжается перечислением ставится двоеточие, каждый пункт списка начинается со строчной буквы, в конце пунктов ставится запятая, а последний пункт списка заканчивается точкой.

К иллюстрациям относятся рисунки, схемы, фотографии, графики, номограммы, диаграммы, все виды чертежей. Они размещаются после первой ссылки на них в тексте работы и называются рисунками.

Иллюстрации следует располагать непосредственно после текста, где они упоминаются впервые, или на следующей странице (по возможности ближе к соответствующим частям текста отчета).

Иллюстрации нумеруются арабскими цифрами в пределах соответствующего раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Например: Рисунок 2.1 (первый рисунок второго раздела).

В тексте курсовой работы обязательно должны быть ссылки на все иллюстрации. При ссылках на иллюстрации следует писать: «... в соответствии с рисунком 2.1», «... представлено на рисунке 2.1», «... (рисунок 2.1)».

Иллюстрации каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например, Рисунок А.1 (первый рисунок приложения А).

Названия иллюстраций подписываются непосредственно под ними, располагаются по центру страницы и формируются следующим образом:

- слово «Рисунок»;
- через пробел ставится порядковый номер рисунка;
- через тире с заглавной буквы пишется название рисунка;
- в конце номера рисунка и после названия точки не ставятся.

Например: «Рисунок 3.1 – Проблемы налогообложения доходов физических лиц».

Если наименование рисунка состоит из нескольких строк, то его следует записывать через один межстрочный интервал. Перенос слов в наименовании графического материала не допускается.

Необходимо выделить текст названия рисунка и применить к нему стиль «Название рисунка». Данный стиль позволит выровнять текст заголовка по центру страницы, убрать выделение шрифта жирным, изменить размер шрифта на 14 пт, установить одинарный межстрочный интервал, а также задать интервалы перед и после названия иллюстрации.

Для рисунков, не созданных в MS WORD (диаграммы, графики и прочее), в внедренные в текст работы через команду «Вставка» необходимо применить стиль «Рисунок». Данный стиль позволит произвести выравнивание рисунка по центру и задать интервалы перед и после рисунка.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Наименование таблицы, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в следующем формате: Таблица Номер таблицы – Наименование таблицы. Наименование таблицы приводят с прописной буквы без точки в конце. Если наименование таблицы занимает две строки и более, то его следует записывать через один межстрочный интервал.

Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой: Таблица 3.1 – Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения: Таблица А.1 – Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Таблицу следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице (исключение: таблицы приложения).

На все таблицы должны быть ссылки. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера. Например: «... (таблица 3.2)», «... (таблица А.2)».

Таблицы слева, справа и снизу ограничивают линиями. Не допускается делить графы, строки и заголовки таблиц по диагонали.

Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Заголовки и подзаголовки граф таблицы выравниваются по центру по вертикали и горизонтали, а заголовки строк – по левому краю.

Графы «№ п/п» и «Единица измерения» помещать в таблицу не допускается. При необходимости порядковые номера строк присоединяются к заголовкам в первой графе.

Нумерацию граф (столбцов) дают только в тех случаях, когда необходимо продолжить таблицу на следующих листах без повторения заголовков граф, а также, если необходимо дать ссылки на графы в тексте.

При переносе таблицы на другую страницу над перенесённой частью слева указывают: «Продолжение таблицы (номер)», например: «Продолжение таблицы 1.2». Тематический заголовок (название таблицы) над продолжением таблицы не повторяется. Первой строкой перенесенной таблицы является строка с номерами столбцов (граф).

В таблицах не допускается заменять кавычками повторяющиеся цифры, знаки, символы. При отсутствии цифровых данных в соответствующей строке таблицы обязательно ставится прочерк (тире, выравниваемое по горизонтали и вертикали по центру).

Цифры в графах таблиц должны проставляться так, чтобы разряды чисел во всей графе были расположены один под другим, если они относятся к одному показателю. В одной графе должно быть соблюдено, как правило, одинаковое количество десятичных знаков для всех значений величин. Дробные числа приводятся в виде десятичных дробей.

Если все показатели, приведенные в графах таблицы, выражены в одной и той же единице измерения, то ее обозначение необходимо помещать над таблицей справа, после названия таблицы. Например: «В тысячах рублей». Если цифровые данные в графах (колонках) таблицы выражены в различных единицах измерения, то их указывают в

заголовке каждой графы. Единицы физических величин пишутся в виде стандартного обозначения, без предлога «в», отделяются от заголовка запятой. Например: Сумма, руб.

Рекомендуемый размер шрифта, используемый при оформлении таблицы 12 пт, а минимальный 9 пт.

Заголовок «В том числе» обязателен в тех случаях, когда в строках таблицы показывают не все слагаемые, а только некоторые. Заголовок «Итого» употребляют для частных, промежуточных итогов, заголовки «Всего» – для общих итогов, суммирующих все слагаемые.

Числовые значения в графах таблицы выравниваются по правому краю, а текст – по левому краю или ширине.

Интервал между последней строкой таблицы и текстом работы должен составлять 18 пт.

Заголовок таблицы необходимо выделить и применить к нему стиль «Название таблицы». Данный стиль позволяет выровнять текст заголовка по левому краю, убрать абзацный отступ, жирный шрифт, изменить размер шрифта на 14 пт, установить одинарный межстрочный интервал, а также задать интервалы перед и после названия таблицы.

Формулы должны быть выделены из текста в отдельную строку. Интервал до и после формулы должен составлять 18 пт. Расшифровку каждого символа и его числовое значение приводят с новой строки непосредственно под формулой и в той же последовательности, в какой они даны в формуле. Первую строку расшифровки начинают со слова "где" без двоеточия. Символ отделяют от пояснения знаком тире, обозначение единицы величин указывается после расшифровки значения символа через запятую. Расшифровку от последующего символа отделяют точкой с запятой. Колонку перечня символов выравнивают по знаку "тире".

Формулы нумеруются арабскими цифрами в пределах раздела. Номер формулы ставят на уровне строки формулы с выравниванием по правому краю листа в круглых скобках. Он должен соответствовать номеру раздела, например: (2.1) – первая формула второго раздела. Формулы, помещаемые в приложениях, нумеруются арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения: (В.1).

В тексте работы обязательна ссылка на формулу: «... в соответствии с формулой 1.3)» или «... (формула 1.3).

Если формула не помещается в одну строку, она должно быть перенесена после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (-), умножения (\times), деления (:) или других математических знаков. На новой строке знак повторяется.

Примечания приводят в отчете, если необходимы пояснения или справочные данные к содержанию таблиц или графического материала. Слово "Примечание" следует печатать с прописной буквы без абзацного отступа, не подчеркивая.

Примечания следует помещать непосредственно после текстового, графического материала или таблицы, к которым относятся эти примечания. Если примечание одно, то после слова "Примечание" ставится тире и текст примечания печатают с прописной буквы. Одно примечание не нумеруется. Несколько примечаний нумеруют по порядку арабскими цифрами без точки.

Размер шрифта для примечаний составляет 12 пт. Между примечанием и текстом диплома делается интервал 12 пт.

При необходимости дополнительного пояснения в тексте допускается использовать примечание, оформленное в виде сноски. Знак сноски ставят без пробела непосредственно после того слова, числа, символа, предложения, к которому дается пояснение. Знак сноски указывается надстрочно арабскими цифрами. Сноску располагают без абзацного отступа в конце страницы, на которой приведено поясняемое слово (словосочетание или данные).

Сноску отделяют от текста короткой сплошной тонкой горизонтальной линией с левой стороны страницы. Для сноски применяется шрифт Times New Roman, размер – 10

пт, межстрочный интервал – одинарный. Нумерация сносок на каждой странице начинается с «1».

В курсовой работе допускается использовать подстрочные и затекстовые ссылки. Предпочтительный вариант – подстрочные.

Затекстовая библиографическая ссылка. Совокупность затекстовых библиографических ссылок оформляется как перечень библиографических записей (список использованных источников), помещенный после текста документа.

Для связи с текстом документа порядковый номер библиографической записи в списке источников указывают в отсылке, которую приводят в квадратных скобках в строку с текстом документа. Если ссылку приводят на конкретный фрагмент текста документа, в отсылке указывают порядковый номер источника и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой: [18, с. 10].

Подстрочная библиографическая ссылка. В подстрочных ссылках (сносках) приводят полностью библиографическое описание источника, на который дается ссылка, скопированное из Списка использованных источников. Такая ссылка располагается под текстом на той же странице. В конце библиографического описания указываются конкретные номера страниц источника или статья нормативного акта.

Для связи подстрочных библиографических ссылок с текстом документа используют знак сноски; который приводят в виде цифр (порядковых номеров). Нумерация подстрочных ссылок на каждой странице начинается с «1».

Перечень сокращений и обозначений. Перечень сокращений, условных обозначений, символов, единиц величин и определений должен располагаться столбцом без знаков препинания в конце строки. Слева без абзачного отступа в алфавитном порядке приводятся сокращения, условные обозначения, символы, единицы величин, а справа через тире – их детальная расшифровка.

Если условных обозначений в работе приведено менее пяти, отдельный перечень не составляют, а необходимые сведения указывают в тексте или в подстрочном примечании при первом упоминании.

Материал, дополняющий основной текст или расширяющий объем приводимых фактических данных, помещают в приложениях. Приложениями могут быть, например, таблицы большого формата с результатами производственной деятельности фирмы, бухгалтерский баланс, расчеты, описание алгоритмов и программ решения задач, графический материал, проекты нормативных правовых актов, статистические и социологические анализы и обзоры, таблицы, переводы, подготовленные автором и т.д.

Приложения могут быть обязательными и информационными. Информационные приложения могут быть рекомендуемого или справочного характера (статуса).

Приложения оформляют на листах формата А4. Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «ПРИЛОЖЕНИЕ» и его обозначения. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, И, Й, О, Ч, Щ, Ъ, Ы, Ь, после буквы Я приложения обозначаются арабскими цифрами. Если в проекте одно приложение, оно обозначается ПРИЛОЖЕНИЕ А.

Ниже обозначения приложения в скобках указывается его характеристика (статус): для обязательного приложения пишут слово «обязательное», а для информационного – «рекомендуемое» или «справочное».

Приложение должно иметь заголовок, который записывают с прописной буквы, полужирным шрифтом, отдельной строкой по центру без точки в конце.

В тексте на все приложения должны быть ссылки. Ссылки на приложение оформляются следующим образом: «... (приложение А)», «в соответствии с приложением А». Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте работы.

Текст каждого приложения при необходимости может быть разделен на разделы,

подразделы, которые нумеруют в пределах каждого приложения. Перед номером ставится обозначение этого приложения.

Все приложения должны быть перечислены в содержании работы с указанием их заголовков. В этом случае, в содержании работы между обозначением приложения и заголовком, необходимо поставить знак «.».

Заголовки приложений оформляются с применением стиля «Заголовок 1 (Приложение)» и «Заголовок 2 (приложение)».

Содержание. Каждую запись содержания оформляют как отдельный абзац, выровненный по левому краю. Номера страниц указывают выровненными по правому краю поля и соединяют с наименованием структурного элемента или раздела посредством отточия.

Содержание работы выполняется в автоматическом режиме. Размер шрифта сформированного оглавления должен составлять 14 пт. Содержание будет сформировано только в том случае, если для оформления заголовков разделов, подразделов использовались соответствующие стили.

Ознакомиться с титульным листом и примерами оформления структурных элементов курсовой работы можно при просмотре файла шаблона «WorkTax.dotx» и в методическим указаниям ниже.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда;
- вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.

Титульный лист и примеры оформления структурных элементов курсовой работы

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)**

**Институт магистратуры
Кафедра «Налоги и налогообложение»**

КУРСОВАЯ РАБОТА
на тему:
«ТЕМА КУРСОВОЙ РАБОТЫ»

Наименование дисциплины

Выполнил
студент группы № группы

И.О. Фамилия

Направление 38.04.01 Экономика
Направленность 38.04.01.22 Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении

Руководитель
ученая степень, звание, должность

И.О. Фамилия

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ВВЕДЕНИЕ</u>	75
<u>1 НАЗВАНИЕ РАЗДЕЛА РАБОТЫ</u>	76
<u>1.1 Название подраздела. Название подраздела</u>	76
<u>1.2 Название второго подраздела раздела 1</u>	78
<u>2 НАЗВАНИЕ ВТОРОГО РАЗДЕЛА РАБОТЫ. НАЗВАНИЕ ВТОРОГО РАЗДЕЛА РАБОТЫ</u>	79
<u>2.1 Название подраздела 1 раздела 2</u>	79
<u>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</u>	82
<u>ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ И ОБОЗНАЧЕНИЙ</u>	83
<u>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</u>	84
<u>Приложение А. Предлагаемые показатели эффективности контрольной работы налоговых органов с учетом результатов налогового аудита</u>	85

ВВЕДЕНИЕ

Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст
введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения
Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст
введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения Текст введения
Текст введения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения
текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения
текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения текст заключения
текст заключения текст заключения.

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ И ОБОЗНАЧЕНИЙ

АСК	–	Автоматизированная система контроля
ВВП	–	Внутренний валовой продукт
ВРП	–	Валовый региональный продукт
НДС	–	налог на добавленную стоимость
НК	–	Налоговый кодекс
РФ	–	Российская Федерация
СМИ	–	Средства массовой информации
УФНС	–	Управление Федеральной налоговой службы
ФНС	–	Федеральная налоговая служба

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гуреев В.Н., Мазов Н.А. Использование библиометрии для оценки значимости журналов в научных библиотеках (обзор)//Научно-техническая информация. Сер. 1. - 2015. - N 2. - С. 8 - 19.
2. Колкова Н.И., Скипор И.Л. Терминосистема предметной области "электронные информационные ресурсы": взгляд с позиций теории и практики//Научн. и техн. б-ки. - 2016. - N 7. - С. 24 - 41.
3. Земсков А.И., Шрайберг Я.Л. Электронные библиотеки: учебник для вузов. - М: Либерия, 2003. - 351 с.
4. Костюк К.Н. Книга в новой медицинской среде. - М.: Директ-Медиа, 2015. - 430 с.
5. Леготин Е.Ю. Организация метаданных в хранилище данных//Научный поиск. Технические науки: Материалы 3-й науч. конф. аспирантов и докторантов/отв. за вып. С.Д. Ваулин; Юж.-Урал. гос. ун-т. Т. 2. - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2011. - С. 128 - 132.
6. Статистические показатели российского книгоиздания в 2006 г.: цифры и рейтинги [Электронный ресурс]. - 2006. - URL: http://bookhamber.ru/stat_2006.htm (дата обращения 12.03.2020).
7. ГОСТ 7.0.96-2016 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Электронные библиотеки. Основные виды. Структура. Технология формирования. - М.: Стандартинформ, 2016. - 16 с.
8. Приказ Минобразования РФ от 19 декабря 2013 г. N 1367 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры". - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_159671/(дата обращения: 04.08.2020).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(справочное)

Предлагаемые показатели эффективности контрольной работы налоговых органов с учетом результатов налогового аудита

Таблица А.1 – Показатели эффективности контрольной работы налоговых органов с учетом результатов налогового аудита

Показатели эффективности контрольной работы налоговых органов	Порядок расчета	
	Существующий в настоящее время (без учета результатов налогового аудита)	Предлагаемый методикой (с учетом результатов налогового аудита)
1	2	3
Результативность проведения выездных налоговых проверок, %	Количество результативных выездных налоговых проверок / общее количество выездных проверок	(Количество результативных выездных налоговых проверок – количество выездных налоговых проверок, по которым отменены решения по жалобам налогоплательщиков) / общее количество выездных проверок
Результативность проведения камеральных налоговых проверок, %	Количество результативных камеральных налоговых проверок / общее количество камеральных налоговых проверок	(Количество результативных камеральных налоговых проверок – количество камеральных налоговых проверок, по которым отменены решения по жалобам налогоплательщиков) / общее количество камеральных налоговых проверок
Доначислено платежей на 1 выездную налоговую проверку, тыс. руб.	Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок / количество выездных налоговых проверок	(Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок – сумма платежей, отмененных по жалобам налогоплательщиков на решения по выездным налоговым проверкам) / количество выездных налоговых проверок

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
Доначислено платежей на 1 выездную налоговую проверку организации, тыс. руб.	Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок организаций / количество выездных налоговых проверок организаций	(Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок организаций – сумма платежей, отмененных по жалобам налогоплательщиков на решения по выездным налоговым проверкам организаций) / количество выездных налоговых проверок
Доначислено платежей на 1 выездную налоговую проверку организации, которой установлены нарушения законодательства о налогах и сборах, тыс. руб.	Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок организаций / количество результативных выездных налоговых проверок организаций	(Сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок организаций – сумма платежей, отмененных по жалобам налогоплательщиков на решения по выездным налоговым проверкам организаций) /

		количество результативных выездных налоговых проверок организаций, по которым не отменены решения по жалобам налогоплательщиков
--	--	---