

Документ подписан в Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 18.04.2024 12:26:40  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налоговый консалтинг**

Направление 38.04.01 Экономика  
магистерская программа 38.04.01.10 "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение  
бизнеса"

Для набора 2023 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	40	40	40	40
Итого	72	72	72	72

**ОСНОВАНИЕ**

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

Программу составил(и): к.э.н., доц., Король Н.П.;к.э.н., доц., Кручанова Ю.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

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

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Целью освоения дисциплины является формирование у магистрантов глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах ведения налогового учета и их влиянии на формирование налоговой нагрузки организации в целях использования этих знаний в научной и практической деятельности для обоснования и принятия организационно-управленческих решений в области налогообложения, разработки экономической политики организации. Особое внимание уделяется набору приемов формирования налоговой отчетности в рамках каждого вида налога и налоговому консалтингу.

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-2: Способность выбирать наиболее подходящие способы ведения бухгалтерского учета и организации процесса составления отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения, для принятия решений заинтересованными лицами, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

- общие принципы аналитической работы в области бухгалтерского учета;
- сущность инструментов налогового консалтинга и их взаимосвязь со структурой управления экономическим субъектом, а также современные тенденции совершенствования системы принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса налогового консалтинга;
- основные источники получения информации в системе налогового консалтинга для формирования аналитических материалов при подготовке и составлении налоговой отчетности организации (соотнесено с индикатором ПК-2.1).

**Уметь:**

- рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- обосновать организационно-управленческие решения по внедрению системы налогового учета и отчетности соответствующей структуре управления и сфере деятельности экономического субъекта ;
- систематизировать и обобщать информацию налогового учета в налоговой отчетности, в условиях применяемого налогового режима и принятой налоговой политики (соотнесено с индикатором ПК-2.2) .

**Владеть:**

- новыми методами исследования организаций различных организационно-правовых форм в области налогообложения;
- современными методами сбора и обработки информации (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. Раздел 1. «Организационные и методические основы налогового консалтинга»</b>				
1.1	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Лек/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

1.2	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Пр/	3	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.3	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Ср/	3	8	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.4	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Лек/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.5	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Пр/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.6	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Ср/	3	8	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
	<b>Раздел 2. Раздел 2. «Правовые основы и методы налогового консалтинга»</b>				
2.1	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Лек/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

2.2	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1.Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2.Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Пр/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.3	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1.Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2.Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Ср/	3	8	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.4	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Лек/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.5	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Пр/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.6	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Ср/	3	8	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.7	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1.Общие вопросы принятия решений 5.2.Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3.Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Лек/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.8	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1.Общие вопросы принятия решений 5.2.Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3.Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Пр/	3	3	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

2.9	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1. Общие вопросы принятия решений 5.2. Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Ср/	3	8	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.10	Зачет /Зачёт/	3	0	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

#### 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, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Кругляк З. И., Калинская М. В.	Налоговый учет: учеб. пособие	Ростов н/Д: Феникс, 2016	16
Л1.2	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=622057">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=622057</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Шилкина В. А.	Налоговый учет	М.: Бератор-паблишинг, 2007	49
Л2.2		Налоговый учет: Регистры налогового учета, рекомендованные министерством по налогам и сборам (состав, структура, источники данных)	М.: Юринформ, 2002	5
Л2.3	Нестеренко Н. А.	Налоговый учет: метод. рекомендации по изуч. курса	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ "РИНХ", 2005	10
Л2.4	Блинов А. О., Бутырин Г. Н., Добренкова Е. В.	Управленческий консалтинг корпоративных организаций: Учеб.	М.: ИНФРА-М, 2002	45
Л2.5	Ярушкина, Е. А.	Налоговый учет: учебное пособие	Краснодар: Южный институт менеджмента, 2009	<a href="http://www.iprbookshop.ru/9562.html">http://www.iprbookshop.ru/9562.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Попова, С. А., Сичкарь, Т. В.	Экономический консалтинг: учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/88529.html">http://www.iprbookshop.ru/88529.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. База данных ФНС России - <https://www.nalog.ru/>
2. ИСС «КонсультантПлюс»
3. ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>
4. База данных Минфина России - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
5. Электронная библиотечная система ВООК.ru - [www.book.ru](http://www.book.ru)
6. Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАИТ - [www.urait.ru](http://www.urait.ru)

##### 5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

**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.

**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><b>ПК-2: Способность выбирать наиболее подходящие способы ведения бухгалтерского учета и организации процесса составления отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения, для принятия решений заинтересованными лицами, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации</b></p>			
<p><b>Знание</b>                      Общие принципы аналитической работы в области финансов и бухгалтерского учета. Сущность инструментов налогового учета и их взаимосвязь со структурой управления экономическим субъектом, а также современные тенденции совершенствования системы принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса налогового учета . Основные источники получения информации в системе налогового учета для формирования аналитических материалов при подготовке и составлении налоговой отчетности организации</p>	<p>- соответствие ответа требованиям курса;                      - поиск и сбор необходимой литературы,                      -использование различных баз данных,                      - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов.</p>	<p>- идентифицирует и характеризует закономерности функционирования современной экономики на микроуровне;                      - перечисляет и раскрывает основные понятия категории и инструменты в области налогового консалтинга</p>	<p style="text-align: center;">С                      (тема 1-5)                      Г (тема 1-5)                      З (тема 1-5)                      ДП                      (т.1-5),                      В</p>
<p><b>Умение</b></p>	<p>- сбор необходимой</p>	<p>- систематизирует и</p>	<p style="text-align: center;">С</p>

<p>Рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; применять методы аналитической работы при анализе деятельности</p> <p>Обосновать организационно-управленческие решения по внедрению системы налогового учета и отчетности соответствующей структуре управления и сфере деятельности экономического субъекта .</p> <p>Систематизировать и обобщать информацию налогового учета в налоговой отчетности, в условиях применяемого налогового режима и принятой налоговой политики</p>	<p>информации для решения заданий, в т.ч. с использованием различных цифровых технологий,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,</li> <li>- поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов;</li> <li>- подготовка и оформление доклада и презентации</li> </ul>	<p>корректно использует источники экономической, управленческой и налоговой информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дает развернутую сравнительную характеристику различных методов налогового консалтинга</li> </ul>	<p>(тема 1-5) Т (тема 1-5) З (тема 1-5) ДП (т.1-5), В</p>
<p><b>Навыки</b></p> <p>Новыми методами исследования организаций различных организационно-правовых форм в области налогообложения, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления; современными методами сбора и обработки информации.</p> <p>Навыками контроля и</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- использование различных цифровых технологий для обобщения данных информационной системы организации,</li> <li>- использование современных информационно-коммуникационных технологий ,</li> <li>- подготовка и представление презентаций, выступления с докладом.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- демонстрирует навыки применения методологии экономического исследования к области налогового консалтинга с привлечением цифровых технологий;</li> <li>- использует в процессе исследования современные методы сбора, обработки и представления оценочной информации для применения методов налогового консалтинга;</li> <li>- в состоянии самостоятельно организовать процесс</li> </ul>	<p>С (тема 1-5) Т (тема 1-5) З (тема 1-5) ДП (т.1-5), В</p>

<p>оценки результативности деятельности экономических субъектов на основе ресурса налогового учета при принятии организационно-управленческих решений . Современными методами сбора, обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом учете при составлении налоговой отчетности и оценки ее соответствия применяемому налоговому режиму</p>		<p>исследования применительно в выбранной области.</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------	--

*С- собеседование, ДП – доклад с презентацией, З – практическое задание, Т-тестирование, В – вопросы к зачету.*

### **1.2. Шкалы оценивания:**

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

- 50-100 баллов - зачет;
- 0-49 баллов – незачет.

### **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 зачету**

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире
2. Понятие и сущность налогового консалтинга
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу
4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта
5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты)
6. Причины обращения к налоговым консультантам
7. Поиск и выбор налогового консультанта
8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу
9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга
10. Основные этапы процесса налогового консалтинга
11. Методы работы консультанта
12. Модели налогового консалтинга
13. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов
14. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу
15. Права и обязанности лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу
16. Понятие судебной практики

17. Функции судебной практики
18. Виды судебных документов
19. Общая характеристика судебных документов
20. Правовая регламентация деятельности по налоговому консалтингу.
21. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
22. Изучение и использование материалов судебной практики.
23. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
24. Основы эффективного делового общения.
25. Методика изучения материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов
26. Методика анализа материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов
27. Методика использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов
28. Общие вопросы принятия решений
29. Оптимальное решение по проблемной ситуации
30. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

### **Критерии оценивания теоретических вопросов к зачету:**

максимальное количество баллов за **ответ на теоретический вопрос составляет 30 баллов:**

- 15-30 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;

- 0-14 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».

**Задачи для зачета выбираются случайным способом из приведенных ниже задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля.**

#### **Задачи для зачета**

##### **Задание 1**

При осуществлении выездной проверки по месту нахождения (на территории) налогоплательщика, должностное лицо налогового органа обратилось к сотруднику проверяемой организации за предоставлением разъяснений. Сотрудник отказался предоставить разъяснения, аргументировав свой отказ тем, что рабочий день организации уже закончился и ему не вручена соответствующая повестка.

В качестве кого был вызван сотрудник – в качестве представителя (должностного лица) организации или лично, как физическое лицо? Правомерен ли отказ сотрудника организации? Ответ обоснуйте.

##### **Задание 2**

Налогоплательщик обнаружил в поданной им ранее в налоговый орган налоговой декларации недостоверные сведения, использование которых, по мнению налогоплательщика, привело к переплате налога по этой декларации. Было принято решение подать уточненную налоговую декларацию с уменьшением суммы налога.

Уточненная декларация была подана спустя три года и один день со дня подачи ошибочной декларации. Одновременно налогоплательщик подал заявление о зачете излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу.

Охарактеризуйте перспективу:

- зачета излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу
- вышеуказанного зачета в случае, если по результатам камеральной проверки уточненной декларации будут выявлены ошибки, приводящие к занижению суммы вторично декларируемого налога, причем такие, которые, по мнению налогового органа, привели к недоимке.

### Задание 3.

Налоговый агент не исполнил обязанности по удержанию и перечислению в бюджет сумм налога, которые подлежали удержанию у налогоплательщика. Налоговый орган обратился с требованием о взыскании неудержанного налога с налогового агента. Однако налоговый агент отказался уплачивать неудержанный налог со ссылкой на то, что налог должен уплачиваться за счет средств налогоплательщика, а не налогового агента.

Соответствует ли позиция налогового агента законодательству о налогах и сборах?

Кто должен погасить образовавшуюся недоимку?

Изменится ли подход к решению задачи, если налоговый агент не удержал и не перечислил в бюджет суммы налога, и при этом неудержанные средства были перечислены иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах.

### Задание 4.

15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля.

Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства. Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

### Задание 5.

У налогового органа отсутствовала возможность вручить требование об уплате налога лично налогоплательщику. В связи с этим указанное требование было направлено по почте заказным письмом. По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в связи с неисполнением требования об уплате налога.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получал. Налоговый орган в суде указал на то, что для принятия решения о взыскании налога достаточно направления требования об уплате налога заказным письмом.

Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании налога?

### Задание 6.

Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения. Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов.

Кто прав в возникшем споре?

В каком порядке взыскиваются налоги и сборы с бюджетных учреждений?

### Задание 7.

Между ООО «Искра» и ИП Ивановым И.И. заключен договор аренды нежилого помещения, срок действия которого истек.

Означает ли это прекращение договора? Вправе ли арендатор продолжить пользоваться арендованным помещением после истечения срока действия договора? Вправе ли арендодатель по истечении срока действия договора прекратить оказание услуг, предусмотренных договором аренды (например, уборка)? Обоснуйте ответ.

### Задание 8.

Подрядчик по заданию заказчика обязан, используя свои материалы, выполнить работы по монтажу системы увлажнения воздуха в срок, определенный договором. Заказчик оплатил материалы и работу полностью. Сроки выполнения работ неоднократно переносились из-за несвоевременной поставки оборудования.

Каковы правовые последствия нарушения подрядчиком срока выполнения работ по договору подряда? Ответ обоснуйте.

#### Задание 9.

Российская организация - комитент (ОСНО) реализует готовую продукцию через комиссионера. Договором комиссии предусмотрено участие комиссионера в расчетах. По условиям договора комитент возмещает расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю. Право комиссионера на вознаграждение возникает на дату утверждения отчета комиссионера. В мае комиссионеру была передана продукция, фактическая себестоимость которой составила 300 000 руб. В июне 2020 года комитентом получен отчет комиссионера, согласно которого:

- продажная цена продукции составила 480 000 руб. (в т.ч. НДС 20%);
- комиссионное вознаграждение в размере 48 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) удержано из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;
- расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю, составили 6 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) и были удержаны из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;

В июле на счет комиссионера поступила оплата за продукцию от покупателя и сразу была перечислена комиссионером комитенту.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации - комитента.

#### Задание 10.

Российская организация в соответствии с условиями договора поставки в январе 2020 г. получила предоплату в размере 100%, в сумме 495 600 руб. (НДС не облагается). 20 марта 2020 г. стороны заключили соглашение о новации, по которому обязательство организации-поставщика по поставке товара заменено на заемное обязательство. В соответствии с заключенным соглашением сумма полученной предоплаты признается суммой займа, предоставленного организации с 21 марта по 20 мая 2020 года (включительно). На сумму займа начисляются проценты по ставке 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга. Сумма займа и процентов возвращены.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации.

#### **Критерии оценивания:**

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%.

#### **Темы рефератов (доклад с презентацией)**

1. Понятие и сущность налогового консалтинга.
2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу.
3. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты).
5. Поиск и выбор консультанта.
6. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Планирование действий в процессе налогового консультирования.
7. Роль консультанта на этапе внедрения.
8. Завершающий этап процесса налогового консалтинга.
9. Модели налогового консалтинга.
10. Методология отдельных видов консалтинга.
11. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консалтинге.
12. Правовая регламентация деятельности по налоговому консалтингу.
13. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
14. Изучение и использование материалов судебной практики.
15. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
16. Основы эффективного делового общения.
17. Основы конфликтологии.
18. Техники эффективного общения налогового консультанта
19. Сущность принятия решений, его проблемы.

- 20 Классификация решений.
21. Теории принятия решений
22. Этапы поиска и критерии выбора налогового консультанта.
23. Виды договоров. Договор на разовую консультацию. Абонентский (длительный) договор. Проектные договора.
24. Виды оплат за услуги по налоговому консалтингу.
25. Роль общественных (некоммерческих объединений) в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консалтингу. Их задачи и функции.
26. Основные этапы процесса налогового консалтингу.
27. Методы работы консультанта по налогам и сборам.
28. Модели налогового консалтинга. Экспертная модель консалтинга и проектная модель консалтинга.
29. Модели налогового консалтинга. Процессная модель консалтинга. Обучающая модель консалтинга.
30. Общая характеристика законодательных актов, Регламентирующих деятельность налоговых консультантов.
31. Международные договоры. Внутригосударственные договоры. Иные нормативные и ненормативные правовые акты.

### **Критерии оценки реферата (доклад с презентацией):**

Оценка за выполнение реферата (доклад с презентацией) проводится по 25-балльной шкале по результатам доклада. Основой для определения баллов, набранных при оценке реферата сущности излагаемых вопросов, умение раскрыть теоретические знания и прикладные примеры. При оценке реферата принимается во внимание качество ответов, содержание доклада и его оформление.

Максимальное количество баллов, которое может набрать обучающийся при выполнении реферата, составляет 25 баллов. Общими критериями для выставления оценок являются:

- 19-25 баллов - изложенный материал фактически верен, цели и задачи соответствуют выбранной теме, наличие глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемого вопроса, грамотное и логически стройное изложение материала, широкое использование дополнительной литературы, демонстрация основных компетенций;

- 13-18 баллов - наличие твердых и достаточно полных знаний в рамках выбранной темы; правильные действия по применению знаний по теме, четкое изложение материала; допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;

- 7-12 баллов - наличие твердых знаний в рамках выбранной темы, изложение ответов с отдельными ошибками, исправленных после замечаний преподавателя; правильные в целом ответы на поставленные вопросы;

- 0-6 баллов - обучающийся не понимает сущности излагаемого материала, неумение применять знания для ответа на вопросы, неуверенность и неточность ответов на вопросы непосредственно по теме реферата.

Оценка по реферату объявляется после выступления и выставляется в ведомости текущей успеваемости обучающегося. В случае получения неудовлетворительной оценки по итогам выступления обучающийся может представить исправленную работу в установленный преподавателем срок не позднее начала экзаменационной сессии.

### **Тесты письменные**

#### **Тема 1. Организационные основы налогового консалтинга**

##### **Вариант 1**

1. С чего начинается оказание услуг по налоговому консалтингу?

- а) с совета другу;
- б) с совета специалиста на основе договора;
- в) с совета специалиста без договора.

2. Кто может оказывать услугу по налоговому консалтингу за рубежом?

- а) любое лицо, владеющее соответствующими знаниями;
- б) лицо, имеющее лицензию на оказание услуг по налоговому консультированию;

в) лицо, являющееся членом саморегулируемой организации в области налогового консультирования.

3. Кто может осуществлять регулирование деятельности налоговых консультантов?

а) исполнительный орган государственной власти;

б) некоммерческие организации, объединяющие налоговых консультантов;

в) исполнительный орган государственной власти и некоммерческие организации, объединяющие налоговых консультантов;

4. В каком году была создана комиссия по налоговому консалтингу?

а) в 1999 году;

б) в 2000 году;

в) в 2001 году.

5. Что такое налоговый консалтинг?

а) это профессиональная помощь в виде советов и рекомендаций, направленных на решение проблем или ключевых задач, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

б) это профессиональная помощь в виде советов, направленных на решение проблем, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

в) это профессиональная помощь в виде советов и рекомендаций, связанных с налогообложением, когда сам консультант не отвечает за реализацию своих рекомендаций.

6. Услуги, предоставляемые налоговыми консультантами можно квалифицировать как:

а) устный и письменный консалтинг;

б) разовые и на постоянной основе;

в) нормативные консультации и проблемное консультирование.

7. Что означает принцип законности?

а) что налоговый консультант должен, используя знания законодательства, учитывать интересы клиента;

б) что налоговый консультант не должен способствовать нарушению законодательства;

в) что налоговый консультант должен, используя письма, разъясняющие налоговое законодательство, советовать клиенту, как лучше поступить.

8. Что означает принцип профессионализма?:

а) что налоговый консультант должен быть своеобразным «катализатором», запускающим механизм самоорганизации и саморазвития организации;

б) что налоговый консультант должен обладать отработанными технологиями в сочетании с навыками их описания и структурирования;

в) что налоговый консультант должен уметь слушать, слышать, понимать и излагать суть получаемой и передаваемой информации.

9. Какие критерии эффективной деятельности налогового консультанта рассматриваются?

а) знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность и объективность, добросовестность, конфиденциальность, экономическая результативность;

б) знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность и объективность, законность, конфиденциальность, экономическая результативность;

в) знания и опыт, профессиональная компетентность, объективность, добросовестность, конфиденциальность, экономическая результативность.

10. Каковы причины обращения к налоговым консультантам?

а) особые знания и навыки, прихоть, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, обоснование решений принятых руководством, обучение персонала;

б) особые знания и навыки, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, обоснование решений принятых руководством, обучение персонала;

в) особые знания и навыки, интенсивная профессиональная помощь на временной основе, беспристрастный взгляд со стороны, помощь руководству в принятии решений, обучение персонала.

## Вариант 2

1. Процесс налогового консалтинга – это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консалтингу.

2. Появление налогового консалтинга в России обусловлено:

- а) становлением рыночной экономики;
- б) становление налоговой системы;
- в) вовлечение граждан в налоговые отношения.

3. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консалтинга являются:

- а) недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей;
- б) низкая оплата труда консультантов;
- в) высокий уровень образования потенциальных клиентов в области налогового законодательства.

4. Особый статус налогового консультанта заключается в том, что:

- а) он является советником в области налогообложения;
- б) он отвечает за внедрение предлагаемых им советов, рекомендаций;
- в) обладает достаточным практическим опытом, теоретическими знаниями в экономической, налоговой и юридической областях.

5. Налоговый консалтинг – это:

- а) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- б) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органам;
- в) общественное движение за преодоление налоговой неграмотности клиентов.

6. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:

- а) составлению учредительных документов;
- б) оптимизации налогообложения;
- в) выявлению способов взыскания дебиторской задолженности.

7. Цель налогового консалтинга с точки зрения консультанта:

- а) получение достойной оплаты за качественное предоставление своих услуг;
- б) обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
- в) обеспечение интересов государства по максимальному поступлению доходов в бюджет.

8. Какие виды услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:

- а) порядок применения налоговых льгот;
- б) подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;
- в) налоговое планирование.

9. Внешние консультанты – это:

- а) независимые консультанты – фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;
- б) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате организации.
- в) специалисты налоговых органов, помогающие оптимизации налогообложения налогоплательщикам.

10. Внутренние консультанты – это:

- а) бухгалтер по налогам, состоящий в штате бухгалтерии;
- б) отдел организации, отвечающий за минимизацию налоговых платежей;
- в) специалисты налоговых органов, консультирующие клиентов в ходе налогового контроля.

## Тема 2. Методические основы налогового консалтинга

## Вариант 1

1. Что означает процесс налогового консалтинга?

- а) это разработка мероприятий, осуществление которых позволит налоговому консультанту дать советы по разрешению проблемы клиента и/или создать условия, при которых клиент в состоянии сделать это самостоятельно;
- б) это переход от фазы к фазе и от операции к операции, которые следуют друг за другом по логике вещей и по времени;
- в) это определенная последовательность действий, которая позволяет решить проблему клиента, выработать альтернативные решения, принимать которые будет сам клиент.

2. Подготовка процесса налогового консалтинга состоит из:

- а) первоначальные контакты, обсуждение того, какие именно изменения требуются в организации, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;
- б) первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;
- в) первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, выбор критериев оценки, оценочных шкал, методов, способов и инструментария оценки проблемы, определение рисков и неопределенностей.

3. Диагноз представляет собой:

- а) глубокий диагноз решаемой проблемы, основанный на тщательном изучении и анализе фактов, анализе и синтезе альтернативных решений;
- б) выявление факторов и сил, влияющих на данную проблему, подготовка необходимой информации для принятия решения о том, как организовать работу по решению проблемы клиента;
- в) изучение важнейших аспектов взаимосвязей между рассматриваемой проблемой и общими целям и результатами деятельности организации клиента, а также определение способности клиента осуществлять изменения и эффективно решать проблемы.

4. Планирование действий в процессе консультирования представляет собой:

- а) выработку альтернативных решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;
- б) выработку всех, включая бесполезные, решений и их оценку, разработку плана изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;
- в) включает выработку любых решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения.

5. Внедрение рекомендаций:

- а) роль консультанта заключается в навязывании своего мнения по внедряемым решениям;
- б) роль консультанта заключается в контроле внедрения рекомендаций, их корректировке, в случае необходимости;
- в) роль консультанта заключается в контроле внедрения рекомендаций и навязывании своего мнения по внедряемым решениям.

6. Завершающий этап консалтинговых услуг:

- а) это составление отчета по проекту;
- б) это оценка и обсуждение результатов сделанной работы;
- в) это разработка дополнительных мероприятий.

7. Экспертная модель консалтинга заключается в:

- а) определении сути проблемы клиента и выработке решения;
- б) помощь в нахождении информации и ответа на проблему клиента;
- в) выявлении и определении сути проблемы, совместной выработке и внедрении решений.

8. Проектная модель консалтинга заключается в:

- а) определении сути проблемы клиента и выработке решения;

- б) помощь в нахождении информации и ответа на проблему клиента;
- в) выявлении и определении сути проблемы, совместной выработке и внедрении решений.

9. Недостатки внутренних консультантов:

- а) глубокое знание вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- б) конфиденциальность;
- в) сложность организации системы контроля работы со стороны руководства.

10. Наиболее распространенными в практике оказания консультационных услуг является:

- а) договор о взаимной помощи;
- б) договор на оказание посреднических услуг;
- в) договор об оказании услуг на возмездной основе.

## Вариант 2

1. За оказание консультационных услуг устанавливается:

- а) сделная оплата или повременная оплата;
- б) оплата в виде процента от стоимости объекта консультирования или результата;
- в) различные варианты оплаты труда в соответствии с договором между консультантом и клиентом.

2. Укажите, какая из перечисленных стадий не относится к консультационному процессу:

- а) предварительная стадия;
- б) проектная стадия;
- в) учебная стадия.

3. Статус профессии налогового консультанта в России установлен:

- а) Законом о налоговом консультировании;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Постановлением Минтруда.

4. Налоговый консультант должен знать:

- а) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- б) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
- в) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов самоуправления.

5. При выборе налогового консультанта клиент учитывает:

- а) умение консультанта рекламировать свои услуги;
- б) отзывы предыдущего клиента;
- в) теоретическую подготовку и рейтинг на рынке услуг.

6. Имидж налогового консультанта характеризует:

- а) наличие не менее двух высших образований, сертификатов и свидетельств о курсах повышения квалификации;
- б) репутация в деловой среде;
- в) умением формировать команду, используя деловые связи, владением психологическими методами построения позитивных отношений с клиентом.

7. Заключение налогового консультанта должно основываться на:

- а) гражданском и налоговом законодательстве РФ;
- б) нормативно-правовых актах местных органов самоуправления;
- в) законодательстве, опыте, Арбитражной практике.

8. К саморегулирующимся организациям в области налогового консультирования относятся:

- а) центр подготовки налоговых консультантов;
- б) Палата налоговых консультантов;
- в) отделы по работе с налогоплательщиками налоговых органов.

9. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующейся организации должно быть:

- а) наличие учредительных документов;
- б) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- в) наличие соответствующего, утвержденного штатного расписания.

10. Палата налоговых консультантов осуществляет:

- а) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
- б) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
- в) рекламу деятельности региональных отделений и индивидуальных налоговых консультантов.

### **Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга**

#### **Вариант 1**

1. К саморегулирующимся организациям в области налогового консалтинга относятся:

- а) центр подготовки налоговых консультантов;
- б) Палата налоговых консультантов;
- в) отделы по работе с налогоплательщиками налоговых органов.

2. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующейся организации должно быть:

- а) наличие учредительных документов;
- б) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- в) наличие соответствующего, утвержденного штатного расписания.

3. Палата налоговых консультантов осуществляет:

- а) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
- б) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
- в) рекламу деятельности региональных отделений и индивидуальных налоговых консультантов.

4. В функции Палаты налоговых консультантов не входит:

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

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

- а) уметь рекламировать свою деятельность;
- б) знать действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок исчисления уплаты налогов и сборов;
- в) владеть информацией о рынке консалтинговых услуг

6. К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультирования, относятся:

- а) вид деятельности клиента;
- б) полнота экономической информации, предоставляемой клиентом;
- в) любая информация о клиенте, в том числе из внешних источников.

7. К моделям налогового консультирования относятся:

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

8. Преимуществом проектной модели консультирования является: а) ограниченность ресурсов; б) возможность детальной диагностики проблемы клиента; в) отсутствие серьезных корректировок по ходу рекомендаций консультанта.

9. Причинами недостатка или некорректности информации, предоставленной клиентом для консультанта, являются:

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

10. К источникам внутренней информации для целей налогового консалтинга относятся:

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

## Вариант 2

1. Преимущества внешних консультантов:

- а) независимость;
- б) более высокие гонорары по сравнению с зарплатой специалистов организации;
- в) наличие угрозы разглашения конфиденциальной информации.

2. Недостатки внутренних консультантов:

- а) глубокое знание вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- б) конфиденциальность;
- в) сложность организации системы контроля работы со стороны руководства.

3. Наиболее распространенными в практике оказания консалтинговых услуг является:

- а) договор о взаимной помощи;
- б) договор на оказание посреднических услуг;
- в) договор об оказании услуг на возмездной основе.

4. За оказание консалтинговых услуг устанавливается:

- а) сдельная оплата или повременная оплата;
- б) оплата в виде процента от стоимости объекта консалтинга или результата;
- в) различные варианты оплаты труда в соответствии с договором между консультантом и клиентом.

5. Укажите, какая из перечисленных стадий не относится к консалтинговому процессу:

- а) предварительная стадия;
- б) проектная стадия;
- в) учебная стадия.

6. Статус профессии налогового консультанта в России установлен:

- а) Законом о налоговом консультировании;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Постановлением Минтруда.

7. Налоговый консультант должен знать:

- а) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- б) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
- в) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов самоуправления.

8. При выборе налогового консультанта клиент учитывает:

- а) умение консультанта рекламировать свои услуги;
- б) отзывы предыдущего клиента;
- в) теоретическую подготовку и рейтинг на рынке услуг.

9. Имидж налогового консультанта характеризует:

- а) наличие не менее двух высших образований, сертификатов и свидетельств о курсах повышения квалификации;

- б) репутация в деловой среде;
- в) умением формировать команду, используя деловые связи, владением психологическими методами построения позитивных отношений с клиентом.

10. Заключение налогового консультанта должно основываться на:

- а) гражданском и налоговом законодательстве РФ;
- б) нормативно-правовых актах местных органов самоуправления;
- в) законодательстве, опыте, Арбитражной практике.

#### **Тема 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики**

##### **Вариант 1**

1. Требования, предъявляемые к налоговому консультанту, устанавливаются:

- а) Постановлением правительства Российской Федерации от 24 мая 2004 года № 35
- б) Постановлением Минтруда Российской Федерации от 4 августа 2000 года № 57
- в) Федеральным законом от 15 февраля 2001 года № ФЗ-345/12.

2. В какой стране профессия налогового консультанта существовала до 1992 года? а) В Германии; б) В Нидерландах; в) Во Франции.

3. Какие основания прекращения обязанности по уплате налогов существуют?

- а) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком и плательщиком сбора;
- б) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим
- в) с ликвидацией организации - налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4. Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

- а) налоговые, таможенные органы;
- б) лицензионная палата Российской Федерации;
- в) Счетная палата Российской Федерации.

5. Какие группы выделяет Налоговый Кодекс, регулируемые налоговым законодательством?

- а) по установлению, взиманию, введению налогов;
- б) по определению порядка создания, реорганизации и ликвидации органов управления;
- в) по регулированию порядка поступления на государственную службу.

6. Какие акты относятся к ненормативным актам?

- а) Правоприменительные акты;
- б) акты официального толкования;
- в) акты гражданского и административного законодательства.

7. Какие органы, осуществляющие контроль за деятельностью налогового консультанта Вам известны?

- а) налоговые, таможенные органы;
- б) лицензионная палата Российской Федерации;
- в) Счетная палата Российской Федерации

8. Затраты на консультационные услуги зависят от:

- а) от проектной модели, предложенной консультантом;
- б) финансового состояния клиента;
- в) суммы, установленной в договоре между консультантом и клиентом.

9. Наиболее распространенным видом оплаты труда консультантов является:

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

10. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:

- а) ведение и восстановление налогового учета;
- б) ведение управленческого учета;
- в) ведение бухгалтерского учета.

## Вариант 2

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

- а) формирование налоговой базы с учетом льгот;
- б) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- в) сокращение объекта налогообложения.

2. К факторам управления налогами не относятся:

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

3. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

- а) применение льгот и освобождений, предусмотренных законодательством;
- б) регистрация в особой экономической зоне с пониженным налогообложением;
- в) вовлечение в налоговую схему фирм «однодневок».

4. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует на:

- а) сроки внедрения предложений;
- б) на сознание руководства фирмы клиента;
- в) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

5. Величина налоговой базы является:

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

6. Критерием оценки качества предложенных консультантом рекомендаций являются:

- а) возможные пени и штрафы, в результате налогового контроля;
- б) экономическая эффективность от внедрения рекомендаций;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

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

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

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

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

9. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

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

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

- а) достижение результата по снижению общей суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

## Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

## Вариант 1

1. Налоговый консультант, имеющий квалификационный аттестат Палаты налоговых консультантов, обязан ежегодно повышать свою квалификацию в течение:

- 1) 80 часов;
- 2) 40 часов;
- 3) 20 часов.

2. По организационной форме налоговые консультанты различаются:

- 1) универсал или специалист;
- 2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;
- 3) внешний или внутренний.

3. По методу работы налоговые консультанты различаются:

- 1) универсал или специалист;
- 2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;
- 3) внешний или внутренний.

4. По отношению к клиенту налоговые консультанты различаются:

- 1) универсал или специалист;
- 2) независимый консультант или работник консалтинговой фирмы;
- 3) внешний или внутренний.

5. Главным принципом профессионального поведения консультанта является:

- 1) выполнение заказа клиента несмотря ни на какие ограничения и сложности;
- 2) получение максимальной оплаты за свои услуги;
- 3) объективность и беспристрастность.

6. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики:

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

7. Соблюдение принципа приоритета интереса клиента означает, что:

- 1) налоговый консультант в своей работе не считает ни с чьими интересам;
- 2) налоговый консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных;
- 3) налоговый консультант ставит свои интересы выше интересов клиентов.

8. Доверие клиента к конкретному консультанту формируется за счет:

- 1) рекламирования консультантом результатов своей деятельности;
- 2) внешнего вида консультантов;
- 3) соблюдения консультантом общепринятых и профессиональных норм проведения.

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

- 1) отсутствия нареканий со стороны клиентов;
- 2) правильно организованной рекламы;
- 3) безупречности фирменного стиля.

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

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

## Вариант 2

1. Услуги по налоговому консалтингу разделяются на:

- 1) аудиторские проверки;
  - 2) налоговые экспертизы;
  - 3) восстановление бухгалтерской отчетности.
2. Налоговые консультации подразделяются на:
- 1) письменные и устные;
  - 2) платные и бесплатные;
  - 3) законные и незаконные.
3. К налоговым экспертизам не относится:
- 1) налоговый аудит;
  - 2) работа по актам налоговых проверок;
  - 3) составление налоговых документов (деклараций, расчетов).
4. 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.
5. Эффективность деятельности налогового консультанта не зависит:
- 1) от знаний и опыта;
  - 2) от способности предложить варианты решения выявленных проблем клиента;
  - 3) от вида заключенного с клиентом договора.
6. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:
- 1) ведение и восстановление налогового учета;
  - 2) ведение управленческого учета;
  - 3) ведение бухгалтерского учета.
7. Итогом работы консультанта по оптимизации налогообложения является:
- 1) разработка нестандартных схем уплаты налогов;
  - 2) экономия средств клиента по уплате налогов;
  - 3) повышение гонорара консультанту.
8. Профессия налогового консультанта принадлежит:
- 1) к экономическим профессиям;
  - 2) к юридическим профессиям;
  - 3) к экономическим и юридическим профессиям.
9. В своей деятельности налоговый консультант не использует:
- 1) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
  - 2) правила приема физических лиц на работу;
  - 3) порядок проведения налоговых проверок.
10. В соответствии с Постановлением № 57 Минтруда РФ налоговый консультант обязательно должен знать:
- 1) порядок увольнения работников;
  - 2) порядок хранения скоропортящейся продукции;
  - 3) порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности хозяйствующим субъектом.

**Инструкция по выполнению:** из предложенных вариантов ответов на вопрос в тестах студенту следует выбрать и выделить один правильный ответ или несколько вариантов.

**Критерии оценки решения тестов:**

Максимальное количество баллов за один вариант теста – **5 баллов**: 10 тестовых заданий по 0,5 баллу каждое:

0,5 балла – ответ верный на тестовое задание;

0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Суммарно тестирование по пяти темам дисциплины даст **25 баллов**

## Практические задания

### Тема 1. Организационные основы налогового консалтинга

#### Задание 1

В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль налоговый орган ознакомился на территории налогоплательщика с оригиналами документов, а потом потребовал предоставить доступ к бухгалтерской учетной системе. Налогоплательщик отказался предоставить доступ, и налоговый орган вынес постановление о производстве выемки бухгалтерской базы в связи с подозрениями, что отказ налогоплательщика свидетельствует о том, что документы будут сокрыты или уничтожены. При проведении выемки на флэш-накопитель были скопированы все файлы из бухгалтерской учетной программы. Учетной политикой налогоплательщика для целей налогообложения прибыли установлено, что налоговая база определяется на основании самостоятельных налоговых регистров на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном гл. 25 НК РФ, без применения данных регистров бухгалтерского учета.

Оцените правомерность действий налогового органа (требование о предоставлении доступа к бухгалтерской программе; выемка скопированных файлов из бухгалтерской программы). Ответ обоснуйте.

#### Задание 2

При осуществлении выездной проверки по месту нахождения (на территории) налогоплательщика, должностное лицо налогового органа обратилось к сотруднику проверяемой организации за предоставлением разъяснений. Сотрудник отказался предоставить разъяснения, аргументировав свой отказ тем, что рабочий день организации уже закончился и ему не вручена соответствующая повестка.

В качестве кого был вызван сотрудник – в качестве представителя (должностного лица) организации или лично, как физическое лицо? Правомерен ли отказ сотрудника организации? Ответ обоснуйте.

#### Задание 3

Налогоплательщик обнаружил в поданной им ранее в налоговый орган налоговой декларации недостоверные сведения, использование которых, по мнению налогоплательщика, привело к переплате налога по этой декларации. Было принято решение подать уточненную налоговую декларацию с уменьшением суммы налога.

Уточненная декларация была подана спустя три года и один день со дня подачи ошибочной декларации. Одновременно налогоплательщик подал заявление о зачете излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу.

Охарактеризуйте перспективу:

- зачета излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу
- вышеуказанного зачета в случае, если по результатам камеральной проверки уточненной декларации будут выявлены ошибки, приводящие к занижению суммы вторично продекларированного налога, причем такие, которые, по мнению налогового органа, привели к недоимке.

### Тема 2. Методические основы налогового консалтинга

#### Задание 1.

Налоговый агент не исполнил обязанности по удержанию и перечислению в бюджет сумм налога, которые подлежали удержанию у налогоплательщика. Налоговый орган обратился с требованием о взыскании неудержанного налога с налогового агента. Однако налоговый агент отказался уплачивать неудержанный налог со ссылкой на то, что налог должен уплачиваться за счет средств налогоплательщика, а не налогового агента.

Соответствует ли позиция налогового агента законодательству о налогах и сборах?

Кто должен погасить образовавшуюся недоимку?

Изменится ли подход к решению задачи, если налоговый агент не удержал и не перечислил в бюджет суммы налога, и при этом не удержанные средства были перечислены иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах.

Задание 2.

15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля.

Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства. Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

Задание 3.

Налогоплательщик неправильно указал в платежном поручении на уплату земельного налога код ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований). В связи с этим налог поступил в бюджет другого муниципального образования (не того, на территории которого налогоплательщик стоял на учете в налоговом органе).

Муниципальное образование, на территории которого налогоплательщик стоял на учете, обратилось в суд с заявлением о взыскании земельного налога с налогоплательщика. Однако суд отказал муниципальному образованию во взыскании налога. Муниципальное образование обратилось в органы Федерального казначейства и в налоговые органы с требованием обеспечить перечисление указанного земельного налога в его бюджет.

Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплатить соответствующий налог в бюджет муниципального образования, на территории которого он стоял на учете. Однако налогоплательщик отказался выполнять требования налогового органа, сославшись на то, что им исполнена обязанность по уплате земельного налога.

Соответствует ли закону позиция муниципального образования, позиция суда, позиция налогового органа, позиция налогоплательщика?

Каким образом можно обеспечить защиту прав муниципального образования, не получившего причитающиеся ему суммы земельного налога?

### **Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга**

Задание 1.

Составьте перечень тех материалов, которые будут использованы в процессе устной консультации по следующим вопросам:

1. Организация расходы по сертификации продукции (сертификат выдан сроком на 3 года) в бухгалтерском учете признает расходами будущих периодов и равномерно, в течение 3 лет, относит на издержки производства и обращения. Как будут признаваться расходы в налоговом учете при расчете налога на прибыль, и как будет приниматься к вычету НДС?

2. В статье 264 пункт 1 подпункт 39 в затраты включаются расходы налогоплательщиков – общественных организаций инвалидов в виде средств, направленных на осуществление деятельности этих организаций. Осуществление деятельности включает ли заработную плату, аренду помещения, хозяйственные расходы организации?

3. Организация заключила договора со сторонними организациями на хранение своего товара, оказания ей складских услуг, абонирование банковской ячейки, осуществила подписку. На каких счетах бухгалтерского учета необходимо отражать затраты по этим договорам (предоплата за квартал – это 97 сч. или 60 авансы)? В каком периоде времени признавать расходы в налоговом учете (расходы будущих периодов или расходы в виде авансов выданных)?

Задание 2

В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль налоговый орган ознакомился на территории налогоплательщика с оригиналами документов, а потом потребовал предоставить доступ к бухгалтерской учетной системе. Налогоплательщик отказался предоставить доступ, и налоговый орган

вынес постановление о производстве выемки бухгалтерской базы в связи с подозрениями, что отказ налогоплательщика свидетельствует о том, что документы будут сокрыты или уничтожены. При проведении выемки на флэш-накопитель были скопированы все файлы из бухгалтерской учетной программы. Учетной политикой налогоплательщика для целей налогообложения прибыли установлено, что налоговая база определяется на основании самостоятельных налоговых регистров на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном гл. 25 НК РФ, без применения данных регистров бухгалтерского учета.

Оцените правомерность действий налогового органа (требование о предоставлении доступа к бухгалтерской программе; выемка скопированных файлов из бухгалтерской программы). Ответ обоснуйте.

### Задание 3

При осуществлении выездной проверки по месту нахождения (на территории) налогоплательщика, должностное лицо налогового органа обратилось к сотруднику проверяемой организации за предоставлением разъяснений. Сотрудник отказался предоставить разъяснения, аргументировав свой отказ тем, что рабочий день организации уже закончился и ему не вручена соответствующая повестка.

В качестве кого был вызван сотрудник – в качестве представителя (должностного лица) организации или лично, как физическое лицо? Правомерен ли отказ сотрудника организации? Ответ обоснуйте.

### Задание 4

Налогоплательщик обнаружил в поданной им ранее в налоговый орган налоговой декларации недостоверные сведения, использование которых, по мнению налогоплательщика, привело к переплате налога по этой декларации. Было принято решение подать уточненную налоговую декларацию с уменьшением суммы налога.

Уточненная декларация была подана спустя три года и один день со дня подачи ошибочной декларации. Одновременно налогоплательщик подал заявление о зачете излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу.

Охарактеризуйте перспективу:

- зачета излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу
- вышеуказанного зачета в случае, если по результатам камеральной проверки уточненной декларации будут выявлены ошибки, приводящие к занижению суммы вторично продекларированного налога, причем такие, которые, по мнению налогового органа, привели к недоимке.

### Задание 5.

У налогового органа отсутствовала возможность вручить требование об уплате налога лично налогоплательщику. В связи с этим указанное требование было направлено по почте заказным письмом. По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в связи с неисполнением требования об уплате налога.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получал. Налоговый орган в суде указал на то, что для принятия решения о взыскании налога достаточно направления требования об уплате налога заказным письмом.

Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании налога?

### Задание 6.

Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения. Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов.

Кто прав в возникшем споре?

В каком порядке взыскиваются налоги и сборы с бюджетных учреждений?

### Задание 7.

Налогоплательщик по результатам выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности. Кроме того, ему был доначислен налог. По истечении одного месяца со дня вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога.

В дальнейшем в связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах. Налогоплательщик оспорил решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в судебном порядке со ссылкой на то, что налоговым органом был пропущен срок на направление требования об уплате налога.

Какое решение должен принять суд?

Изменится ли решение, если требование об уплате налога было направлено по истечении трех месяцев с момента вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности?

#### **Тема 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики**

##### **Задание 1**

Между ООО «Искра» и ИП Ивановым И.И. заключен договор аренды нежилого помещения, срок действия которого истек.

Означает ли это прекращение договора? Вправе ли арендатор продолжить пользоваться арендованным помещением после истечения срока действия договора? Вправе ли арендодатель по истечении срока действия договора прекратить оказание услуг, предусмотренных договором аренды (например, уборка)? Обоснуйте ответ.

##### **Задание 2**

Подрядчик по заданию заказчика обязан, используя свои материалы, выполнить работы по монтажу системы увлажнения воздуха в срок, определенный договором. Заказчик оплатил материалы и работу полностью. Сроки выполнения работ неоднократно переносились из-за несвоевременной поставки оборудования.

Каковы правовые последствия нарушения подрядчиком срока выполнения работ по договору подряда? Ответ обоснуйте.

##### **Задание 3**

Организация перевела одного сотрудника на дистанционную работу, при этом указав, что раз в неделю сотруднику необходимо приезжать в офис для выполнения определенных поручений.

Правомерен ли перевод и установление данного режима работы для сотрудника? Ответ обоснуйте.

#### **Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений**

##### **Задание 1.**

Рассмотрите этапы процесса налогового консалтинга при оказании устных услуг по приведенным выше примерам (ситуациям). Составьте Ваш письменный ответ по этим ситуациям

##### **Задание 2.**

Составьте учетную политику для целей налогообложения.

##### **Задание 3**

Российская организация - комитент (ОСНО) реализует готовую продукцию через комиссионера. Договором комиссии предусмотрено участие комиссионера в расчетах. По условиям договора комитент возмещает расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю. Право комиссионера на вознаграждение возникает на дату утверждения отчета комиссионера. В мае комиссионеру была передана продукция, фактическая себестоимость которой составила 300 000 руб. В июне 2020 года комитентом получен отчет комиссионера, согласно которого:

- продажная цена продукции составила 480 000 руб. (в т.ч. НДС 20%);
- комиссионное вознаграждение в размере 48 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) удержано из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;
- расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю, составили 6 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) и были удержаны из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;

В июле на счет комиссионера поступила оплата за продукцию от покупателя и сразу была перечислена комиссионером комитенту.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации - комитента.

#### Задание 4

Российская организация в соответствии с условиями договора поставки в январе 2020 г. получила предоплату в размере 100%, в сумме 495 600 руб. (НДС не облагается). 20 марта 2020 г. стороны заключили соглашение о новации, по которому обязательство организации-поставщика по поставке товара заменено на заемное обязательство. В соответствии с заключенным соглашением сумма полученной предоплаты признается суммой займа, предоставленного организации с 21 марта по 20 мая 2020 года (включительно). На сумму займа начисляются проценты по ставке 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга. Сумма займа и процентов возвращены.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации.

#### Задание 5

Оценочные резервы и оценочные обязательства: понятия и различие, виды, условия признания, бухгалтерский учет.

### Критерии оценивания практических заданий:

5-ти балльная за каждый ответ при опросе на практических занятиях. Максимальная оценка 25 баллов по 5 темам

4-5 баллов – выставляется студенту за такие знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала, б) выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы, в) свободно применяет полученные знания на практике, г) не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

3 балла – ставится, когда: а) студент знает весь изученный материал, б) отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя, в) умеет применять полученные знания на практике, г) в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

2 балла – ставится за знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя, б) предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы.

0-1 балл – ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

### Вопросы для собеседования

#### Тема 1. Организационные основы налогового консалтинга

1. Назовите наиболее раннюю дату начала развития системы налогового консалтинга?
2. Какие системы регулирования деятельности налогового консалтинга применяются в мире?
3. В чем отличия систем регулирования деятельности налогового консалтинга?
4. Определите периоды становления налогового консалтинга в России.
5. Кто взял на себя обязанность оказания услуг по налоговому консалтингу?
6. С чего начинается налоговый консалтинг?
7. Определите предмет налогового консалтинга.
8. Дайте определение понятия налогового консалтинга.
9. В чем заключаются особенности этой услуги?
10. Какие лица являются потребителями этих услуг?
11. Какие виды оказываемых услуг по налоговому консалтингу Вы знаете?
12. В чем заключается принцип законности?
13. Какие противоречия приходится преодолевать, применяя этот принцип?

14. В чем заключается принцип независимости?
15. Какая из составляющих принципа независимости вызывает у Вас наибольшую проблему?
16. В чем заключается принцип профессионализма?
17. Определите Ваше отношение к принципу профессионализма.
18. Какие знания являются необходимыми для оказания услуг?
19. Применение какого опыта наиболее важно в деятельности налогового консультанта?
20. В чем заключается профессиональная компетентность?
21. В чем заключается для Вас профессиональная компетентность?
22. Как Вы оцениваете беспристрастность налогового консультанта?
23. В чем заключается объективность налогового консультанта?
24. Как Вы определите понятие добросовестность?
25. Как Вы оцениваете экономическую привлекательность услуг налогового консультанта?
26. Кто является внутренним налоговым консультантом?
27. Кто является внешним налоговым консультантом?
28. В чем заключаются преимущества и недостатки внутренних налоговых консультантов от внешних и наоборот?
29. Кто может оказывать услуги по налоговому консалтингу?
30. Назовите виды организаций, оказывающих услуги по налоговому консалтингу.
31. В чем заключается особые знания налогового консультанта?
32. Как формируются навыки работы налогового консультанта?
33. В чем заключается интенсивная профессиональная помощь?
34. В каких случаях требуется беспристрастный взгляд со стороны?
35. В чем заключается обоснование решений, принятых руководством?
36. В каких случаях обращение к налоговому консультанту по причине обучения персонала является по Вашему мнению оправданным?
37. Перечислите этапы поиска консультанта
38. Какие основные разделы коммерческого предложения?
39. В чем заключается отличия между консультантами?
40. Перечислите критерии, по которым выбирают консультанта.
41. В чем заключается преимущества абонентского договора перед разовым?
42. Какой договор, по Вашему мнению, является наиболее перспективным с точки зрения профессионализма налогового консультанта? Почему?
43. Как определяется оплата услуг?
44. Что такое повременная оплата услуг?
45. Какие преимущества повременной оплаты услуг перед фиксированной?
46. В каких случаях в договоре предусматривают повременную оплату, а в каких случаях фиксированную?
47. Как определяется процентная оплата?
48. Какое значение имеют общественные некоммерческие организации в деятельности налоговых консультантов?
49. В чем заключается роль общественных организаций?
50. Какие особенности различных объединений налоговых консультантов Вы можете отметить?
51. Какие задачи решают объединения налоговых консультантов?
52. Какую роль играет Палата налоговых консультантов России?
53. Какие задачи решает Палата налоговых консультантов России?

## **Тема 2. Методические основы налогового консалтинга**

1. Что собой представляет консалтинговый процесс?
2. Какие основные этапы консалтингового процесса?
3. Какие действия сопровождают подготовку процесса консалтинга?
4. В чем заключается цель проведения диагноза?
5. Какая структура проведения диагноза?
6. Определите цель и последовательность действий в третьей фазе. Как она называется и почему?
7. Определите роль налогового консультанта в фазе внедрения.
8. В чем заключается завершающий этап?

9. В чем заключается экспертная модель налогового консалтинга?
10. Чем отличается экспертная модель от проектной?
11. Назовите преимущества процессной модели?
12. Определите степень ответственности налогового консультанта при использовании проектной модели
13. Чем определяется качество оказания услуги по налоговому консалтингу?
14. Назовите цель разработки стандартов оказания услуг по налоговому консалтингу.
15. Какая организация утвердила Стандарты?
16. Какие виды услуг охватывают стандарты?
17. Какие критерии качества установлены стандартами?
18. Какие направления контроля качества применяются в деятельности налогового консультанта?

### **Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга**

1. Какие статьи Конституции России чаще всего используются при оказании услуг налоговыми консультантами?
2. Какие понятия применяются при оказании услуг налоговыми консультантами?
3. В чем отличие гражданского законодательства от налогового?
4. В каких случаях применяются нормы КоАП?
5. Как влияют нормы Трудового кодекса на налоговое законодательство?
6. Как применяются нормы, вытекающие из международных договоров России?
7. Применяется ли прецедентное право в России?
8. Какие требования к налоговым консультантам установлены квалификационным справочником?
9. Чем определяется право на оказание услуг налоговыми консультантами?
10. В чем отличие деятельности аудиторов от деятельности налоговых консультантов?
11. В каких случаях и на основании чего осуществляется представление интересов налогоплательщика?
12. Кто имеет право представлять интересы налогоплательщиков?
13. Какая ответственность налогового консультанта предусмотрена законодательством?
14. В чем особенности правового регулирования деятельности налоговых консультантов за рубежом?
15. В каких странах предусмотрено законодательное регулирование деятельности налогового консультанта?

### **Тема 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики**

1. Дайте определение понятию судебной практики.
2. В чем заключаются функции судебной практики?
3. Какие инструменты использования материалов судебной практики Вы знаете?
4. Какие нормы Налогового кодекса не нравятся налоговым и финансовым органам?
5. Приведите свои примеры, когда у Вас возникала необходимость принятия решения: использовать нормы налогового законодательства или разъяснения Минфина России?
6. Какие возможности для налогоплательщика вытекают из анализа судебной практики?
7. Как Вы понимаете закономерности судебной практики?
8. В чем Вы согласны, а в чем не согласны с арбитражными судами по применению первичных документов?
9. Как Вы понимаете тенденции судебной практики?
10. Как влияют сложившиеся тенденции на налоговое законодательство?
11. Как, по Вашему мнению, будут применяться сложившиеся тенденции с учетом Постановления Конституционного суда от 21.01.2010 г. № 1-П?

### **Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений**

1. Что собой представляют льготы по НДС?
2. Составьте общий алгоритм применения льгот по НДС.
3. Какие льготы применяются налогоплательщиками – физическими лицами?
4. Используя нормы главы 23 Налогового кодекса, перечислите льготы, которые требуют подачи Декларации.

5. Какие льготы установлены по налогу на прибыль?
6. Составьте общий алгоритм льгот по налогу на прибыль.

### **Критерии оценки ответов в процессе собеседования:**

5-ти балльная за каждый ответ при проведении собеседования по каждой теме. Максимальная оценка 25 баллов

4-5 баллов - выставляется студенту за такие знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала, б) выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы, в) свободно применяет полученные знания на практике, г) не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

3 балла – ставится, когда: а) студент знает весь изученный материал, б) отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя, в) умеет применять полученные знания на практике, г) в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

2 балла – ставится за знания, когда: а) студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя, б) предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы.

0-1 балл – ставится, когда у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

### **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 зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 и 1 практическое. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию, 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 основные вопросы курса, 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 профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. 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 в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. 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. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

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.