

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.05.2021 13:27:58
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7678

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



УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор –
проректор по учебной работе
Н.Г. Кузнецов
«01» июня 2018 г.

Рабочая программа дисциплины
**Организация и методика налогового
консультирования**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
"Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"

Квалификация
Бакалавр

Ростов-на-Дону
2018 г.

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	Неделя			
	17,3			
Вид занятий	уп	рпд	уп	рпд
Лекции	36	36	36	36
Практические	18	18	18	18
В том числе инт.	36	36	36	36
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная	54	54	54	54
Сам. работа	54	54	54	54
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)

Рабочая программа составлена


по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.05 "Налоги и налогообложение"


Учебный план утвержден учёным советом вуза от 27.03.2018 протокол № 10.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна  24.05.2018

Зав. кафедрой и.о.зав.каф.Мусаелян А.К.  24.05.2018

Методическим советом направления д.э.н., профессор, Макаренко Елена Николаевна  28.05.2018

Отделом образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В.  30.05.2018

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М.  31.05.2018

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой и.о.зав.каф.к.э.н., доцент Мусаелян А.К. _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой и.о.зав.каф.к.э.н., доцент Мусаелян А.К. _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой: и.о.зав.каф.к.э.н., доцент Мусаелян А.К. _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

Зав. кафедрой: и.о.зав.каф.к.э.н., доцент Мусаелян А.К. _____

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: сформировать у обучающихся базовые знания об организации и специфике ведения деятельности в области налогового консультирования, познакомить с основными методиками, применяемыми в работе налогового консультанта, подготовить бакалавра и привить навыки к успешной профессиональной работе налогового консультанта в практической деятельности.
1.2	Задачи: формирование современного представления о принципах и стандартах профессиональной деятельности налогового консультанта, о его роли как участника налогового консультирования; дать представление об организационной и методической основах налогового консультирования; научить обучающихся анализировать исходные данные по налогообложению и применять их в своей практической деятельности; привить основные практические навыки в области налогового консультирования.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются навыки, знания и умения, полученные в результате изучения дисциплин:
2.1.2	Налоговые системы зарубежных государств
2.1.3	Налоговый учет, отчетность и декларирование хозяйствующих субъектов
2.1.4	Организация взыскания задолженности по налогам
2.1.5	Организация и методика налоговых проверок
2.1.6	Современная налоговая политика, её особенности и механизм действия
2.1.7	Специальные налоговые режимы
2.1.8	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.1.9	Налоговое администрирование
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Механизм исчисления и уплаты налоговых платежей
2.2.2	Налоговый менеджмент
2.2.3	Организация и методика налогового консультирования
2.2.4	Практикум исчисления и уплаты налогов
2.2.5	Преддипломная
2.2.6	Прогнозирование и планирование в налогообложении
2.2.7	Современная налоговая политика
2.2.8	Налогообложение организаций
2.2.9	Налогообложение физических лиц

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Знать:

- принятые в организации стандарты
- методику финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам в соответствии с принятыми в организации стандартами
- методику финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам и принципы обоснования результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Уметь:

- применять методику финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам в соответствии с принятыми в организации стандартами
- применять методику финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам и обосновывать расчеты
- методику финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам и принципы обоснования результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Владеть:

- методикой финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам в соответствии с принятыми в организации стандартами
- методикой финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам и принципами обоснования расчетов
- методикой финансового анализа для расчетов показателей экономических разделов планов по налогам, принципами обоснования расчетов и формами представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-7: способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
Знать:
основы налогового консультирования отечественной и зарубежной практики, источники информации отечественных и зарубежных авторов для анализа информации
Уметь:
использовать полученную информацию отечественных и зарубежных источников для анализа и формирования информационного обзора по налоговому консультированию
Владеть:
методикой сбора и анализа информационных данных для подготовки обзора или аналитического отчета
ПК-22: способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
Знать:
основные нормативно-правовые документы по налогообложению, права и обязанности участников налоговых отношений в области налогового консультирования
Уметь:
использовать положения и нормативно-правовые акты по учету и контролю за исполнением налоговых обязательств участников правовых отношений
Владеть:
навыками применения полученных знаний и правовых норм в области налогового консультирования

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интер акт.	Примечание
	Раздел 1. Модуль 1. «Организация налогового консультирования»						

1.1	<p>Тема 1.1.«Экономические и организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Сущность налогового консультирования Предмет и задачи налогового консультирования. Профессия налоговый консультант.</p> <p>2. Возникновение, современное состояние, проблемы и перспективы развития рынка налогового консультирования в зарубежных странах и в России.</p> <p>3. 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>4. 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>5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм.</p> <p>6. Стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.</p> <p>7. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особенности их деятельности.</p> <p>8. Поиск и выбор консультанта. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.</p> <p>/Лек/</p>	6	8	ПК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э5 Э8 Э10 Э11	4	
-----	--	---	---	------	--	---	--

1.2	<p>Тема 1.1.«Экономические и организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений.</p> <p>2. Анализ рынка налогового консультирования в России.</p> <p>3. Правовые основы организации налогового консультирования.</p> <p>4. Основные критерии профессионализма налогового консультанта, стандарты профессиональной деятельности.</p> <p>5. Виды налогового консультирования. Преимущества и недостатки услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.</p> <p>6. Организационные формы налогового консалтинга.</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). Этапы и критерии выбора консультанта. /Пр/</p>	6	6	ПК-7	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э8 Э10 Э11	6	
1.3	<p>Тема 1.1 «Экономические и организационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>1. 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. /Ср/</p>	6	10	ПК-7	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э5 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	0	

1.4	<p>Тема 1.2. «Информационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Общая характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта. Методика работы налогового консультанта с информационными потоками.</p> <p>2. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.</p> <p>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).</p> <p>/Лек/</p>	6	2	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Э1 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	2	
1.5	<p>Тема 1.2 «Информационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта.</p> <p>2. Методы аналитической обработки информации, используемой в работе налогового консультанта.</p> <p>3. Финансовый анализ деятельности хозяйствующих субъектов в целях оптимизации налоговых издержек.</p> <p>4. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.5 Л2.6 Э1 Э4 Э5 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	2	
1.6	<p>Тема 1.2 «Информационные основы налогового консультирования»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>1. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.</p> <p>2. Сбор информации, используемой налоговым консультантом в процессе принятия налоговых решений.</p> <p>3. Алгоритм формирования финансового результата хозяйствующего субъекта.</p> <p>4. Показатели и зависимости, используемые в факторном анализе хозяйственной деятельности предприятия.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	ПК-3 ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.5 Л2.6 Э1 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	0	
	Раздел 2. Модуль 2. «Методические аспекты налогового консультирования»						

2.1	<p>Тема 2.1.«Методика налогового консультирования».</p> <p>1. Этапы процесса налогового консультирования: подготовительный, основной, завершающий. Общая характеристика и специфика каждого этапа.</p> <p>2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения.</p> <p>3. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Права и обязанности клиента и заказчика.</p> <p>4. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности налогового консультанта.</p> <p>5. Профессиональная этика и правовой статус налогового консультанта. Условия бесконфликтного поведения. Соблюдение коммерческой и налоговой тайны клиента.</p> <p>6. Ценообразование, формы оплаты услуг налогового консультанта, их преимущества и недостатки.</p> <p>7. Оценка качества услуг налогового консультанта и их критерии.</p> <p>8. Налоговые риски деятельности консультантов.</p> <p>/Лек/</p>	6	6	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э11	4
2.2	<p>Тема 2.1. «Методика налогового консультирования».</p> <p>1. Этапы процесса налогового консультирования. Анализ содержания каждого этапа на примере конкретных практических ситуаций.</p> <p>2. Модели налогового консультирования. Анализ практических ситуаций использования различных моделей.</p> <p>3. Договор на оказание консультационных услуг в области налогообложения: виды, структура и содержание.</p> <p>4. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности.</p> <p>5. Техника эффективного общения налогового консультанта. Типы конфликтов, возникающие между клиентом и налоговым консультантом.</p> <p>6. Профессиональная этика налогового консультанта. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.</p> <p>7. Ценообразование и виды оплаты услуг налогового консультанта. Преимущества и недостатки форм оплаты труда налогового консультанта.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э5 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	2

2.3	<p>Тема 2.1 «Методика налогового консультирования»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>1. Ознакомиться с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 г.</p> <p>2. Ознакомиться со структурой договоров на оказание консультационных услуг.</p> <p>3. Ознакомиться с ролью и задачей налогового консультанта на каждом этапе процесса консультирования.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э5 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	0	
2.4	<p>Тема 2.2.«Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организаций».</p> <p>1. Налоговое планирование на этапе создания и функционирования организации. Выбор налоговой юрисдикции.</p> <p>2. Способы оптимизации налогообложения в практической деятельности налогового консультанта.</p> <p>3. Налоговое консультирование по оптимизации НДС</p> <p>4. Налоговое консультирование по оптимизации налога на прибыль организаций.</p> <p>5. Налоговое консультирование по оптимизации налога на имущество организаций.</p> <p>6. Специальные налоговые режимы: анализ существующих и потенциальных возможностей их применения.</p> <p>7. Налоговое консультирование в период подготовки и на этапе проведения налоговыми органами выездной налоговой проверки.</p> <p>8. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта (Постановление ВАС РФ №53).</p> <p>/Лек/</p>	6	10	ПК-3 ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э5 Э6 Э7 Э8 Э10 Э11	4	

2.5	<p>Тема 2.2.«Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации».</p> <p>1. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации.</p> <p>2. Общие и специальные методы налоговой оптимизации.</p> <p>3. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее (оптимизации) применения НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДФЛ.</p> <p>Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта.</p> <p>4. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения.</p> <p>5. Налоговое консультирование в период подготовки и на этапе проведения налоговыми органами выездной налоговой проверки клиента налогового консультанта.</p> <p>/Пр/</p>	6	4	ПК-7 ПК-22	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э5 Э7 Э9 Э10 Э11	4	
2.6	<p>Тема 2.2 «Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>1. Повторить особенности налогообложения налога на прибыль, налога на имущество, НДС, НДФЛ, единого налога.</p> <p>2. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов.</p> <p>3. Понятие минимизации и оптимизации налогообложения.</p> <p>4. Риск банкротства. Мониторинг налоговых обязательств, изучение и обоснование возможностей реструктуризации.</p> <p>5. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта при разработке алгоритмов оптимизации налогообложения.</p> <p>6. Ознакомиться со спецификой традиционной системы налогообложения, применением специальных налоговых режимов</p> <p>7. Рассмотреть порядок рассмотрения налоговых споров по проведению выездных и камеральных налоговых проверок.</p> <p>8. Особенности досудебного налогового разбирательства налогоплательщиков, подача апелляционной жалобы.</p> <p>9. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.</p> <p>Практические возможности применения практики ВАС РФ и Конституционного Суда РФ в работе налоговых консультантов.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	ПК-7 ПК-22	Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э4 Э7 Э9 Э10	0	

2.7	<p>Тема 2.3. «Налоговое консультирование по внешнеэкономической деятельности»</p> <p>1. Общая характеристика и связь налогового и таможенного законодательства в области контроля.</p> <p>2. Возможности налогового планирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Порядок уплаты таможенных платежей, НДС и акцизов при пересечении таможенной границы РФ.</p> <p>3. Концепция «transfer pricing» и возможности ее использования организациями в целях налогового планирования.</p> <p>4. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.</p> <p>5. Налоговое консультирование по вопросам использования оффшорных компаний в целях налогообложения.</p> <p>/Лек/</p>	6	4	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э2 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	2	
2.8	<p>Тема 2.3.«Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности».</p> <p>1. Общая характеристика и связь законодательства о валютном регулировании и контроле с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>2. Обсуждение практических ситуаций по вопросам налогового консультирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности.</p> <p>3. Налоговое консультирование по вопросам использования концепции в целях налогового планирования.</p> <p>4. Обсуждение практических ситуаций по вопросам использования организациями концепции «transfer pricing».</p> <p>5. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.</p> <p>6. Проблемы, возможности и перспективы использования оффшорного бизнеса как элемента налогового планирования.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10	2	

2.9	<p>Тема 2.3 «Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>1. Понятие налогового контроля, его формы</p> <p>2. Налоговые риски, связанные с нарушением законодательства о валютном регулировании и контроле.</p> <p>3. Повторить порядок освобождения от уплаты таможенных пошлин, НДС, акцизов товаров, работ, услуг, помещенные под таможенный режим экспорта.</p> <p>4. Контроль ценообразования в целях налогообложения. /Ср/</p>	6	10	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	
2.10	<p>Тема 2.4. «Налоговое консультирование физических лиц»</p> <p>1. Оценка и сравнительный анализ налоговых обязательств физических лиц в их деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.</p> <p>2. Налоговое консультирование по налогообложению ИП и физических лиц.</p> <p>3. Налоговая отчетность, декларации и порядок использования налоговых льгот (вычетов) для ИП и физических лиц.</p> <p>4. Электронные сервисы ФНС России и возможности их использования ИП и физическими лицами.</p> <p>/Лек/</p>	6	6	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э4 Э7 Э9	2	
2.11	<p>Тема 2.4. «Налоговое консультирование физических лиц»</p> <p>1. Оценка и сравнительный анализ налоговых обязательств физических лиц в их деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.</p> <p>2. Налоговое консультирование по налогообложению ИП и физических лиц.</p> <p>3. Налоговая отчетность, декларации и порядок использования налоговых льгот (вычетов) для ИП и физических лиц.</p> <p>4. Электронные сервисы ФНС России и возможности их использования ИП и физическими лицами.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э4 Э6 Э7 Э9	2	
2.12	<p>Тема 2.4. «Налоговое консультирование физических лиц»</p> <p>1. Разделы темы, вынесенные на самостоятельное изучение студентами:</p> <p>а) Правовые основы оптимизации налогообложения</p> <p>б) Уклонение физических лиц и ИП от уплаты налогов</p> <p>/Ср/</p>	6	10	ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э4 Э6 Э7 Э9	0	

2.13	/Зачёт/	6	0	ПК-3 ПК-7 ПК-22	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	0	
------	---------	---	---	--------------------	---	---	--

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к зачету:

1. Дать понятие налоговому консультированию и определить сущность налогового консультирования.
2. Охарактеризуйте виды консультационных услуг.
3. Дать характеристику услуг по налоговому консультированию.
4. Раскройте возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мировом сообществе.
5. Охарактеризовать особенности развития российского рынка налогового консультирования.
6. Определите место налогового консультирования на российском рынке консультационных услуг.
7. Поясните правовое обеспечение налогового консультирования в России.
8. Перечислите международные консультационные организации и их представительства на территории РФ, раскройте особенности их деятельности («большая четверка»).
9. Охарактеризуйте деятельность общественных (некоммерческих) профессиональных объединений в сфере налогового консультирования.
10. Дать характеристику независимым практикующим налоговым консультантам: правового статуса, сферы и специфики деятельности.
11. Перечислите особенности профессии «налоговый консультант», используя квалификационную характеристику должности «консультант по налогам и сборам», принятую Постановлением Минтруда РФ от 04.08.2000 г. №57.
12. Дать обоснование профессиональным объединениям как форме саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.
13. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Ассоциации консультантов по экономике и управлению.
14. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов.
15. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Палаты налоговых консультантов.
16. Обоснуйте деятельность Палаты налоговых консультантов как института налогового консультирования. История возникновения.
17. Раскройте стандарты профессиональной деятельности налоговых консультантов.
18. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг зарубежных консультантов в России.
19. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг российских консультантов в России.
20. Дать характеристику внутренним налоговым консультантам: сфера и особенности их деятельности.
21. Дать характеристику внешним налоговым консультантам: сфера и особенности их деятельности.
22. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.
23. Раскройте преимущества и недостатки различных организационных форм налогового консультирования: российское агентство, международное агентство, независимый консультант.
24. Раскройте договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
25. Раскройте права и обязанности налогового консультанта.
26. Раскройте процедуру оформления и оплаты услуг по налоговому консультированию.
27. Объясните профессиональные риски в налоговом консультировании и их разделение между налоговым консультантом и клиентом.
28. Раскройте процесс поиска и выбора налогового консультанта. Источники информации.
29. Охарактеризуйте критерии профессионализма налогового консультанта.
30. Охарактеризуйте критерии выбора консультанта и оцениваемые показатели.
31. Дать характеристику видам договоров на оказание консультационных услуг.
32. Раскройте особенности заключения договора на разовую консультацию.
33. Раскройте особенности абонентского договора на оказание консультационных услуг.
34. Раскройте особенности проектного договора на оказание консультационных услуг.
35. Обоснуйте преимущества и недостатки систем оплаты труда на рынке консультационных услуг.
36. Обоснуйте особенности использования повременной системы оплаты консультационных услуг.
37. Обоснуйте особенности использования процентной системы оплаты консультационных услуг.
38. Обоснуйте особенности использования комбинированной системы оплаты консультационных услуг.
39. Раскройте основные критерии оценки эффективности услуг налогового консультанта.
40. Раскройте критерии качества услуг налогового консультанта и оценка качества.
41. Охарактеризуйте принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
42. Охарактеризуйте прикладные программы, которые могут быть использованы в процессе налогового консультирования.
43. Дать общую характеристику и основные особенности различных типов консультационных организаций.
44. Охарактеризуйте виды источников информации, используемые в практике налогового консультанта.

45. Дать общую характеристику информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта и организации-заказчика.
46. Дать общую характеристику законодательных актов, используемых в работе налогового консультанта.
47. Дать общую характеристику и условия применения различных моделей налогового консультирования: экспертной, процессной, проектной.
48. Дать общую характеристику и специфику каждого этапа процесса налогового консультирования.
49. Дать характеристику профессиональной этики налогового консультанта.
50. Раскрыть специфику налогового планирования на этапе создания организации.
51. Раскрыть особенности налогового консультирования функционирующей организации (общая характеристика типовых вопросов и проблемных ситуаций).
52. Обоснуйте информационно - разъяснительную работу с налогоплательщиками и роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
53. Дать характеристику налогового консультирования в период подготовки клиента к проведению налоговыми органами выездной налоговой проверки.
54. Раскройте особенности налогового консультирования в условиях банкротства.
55. Дать общую характеристику типичных проблем, возникающих при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
56. Дать характеристику налогового консультирования по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.
57. Обоснуйте информационно-разъяснительную работу и налоговое консультирование физических лиц.
58. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов по вопросам, связанными с использованием налоговых льгот.
59. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
60. Обоснуйте значение страхования профессиональной деятельности налогового консультанта.
61. Раскройте участие налоговых консультантов в урегулировании налоговых споров.
62. Дать характеристику налогового консультирования на этапах реорганизации и ликвидации.
63. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы: анализ существующих и потенциальных возможностей.
64. Определите целевое назначение и дайте характеристику налоговой оптимизации.
65. Раскройте специфику налогового консультирования по вопросам международного планирования.
66. Обоснуйте использование офшорных схем в налоговой практике.
67. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации НДС.
68. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на прибыль.
69. Раскройте налоговое консультирование по налогообложению НДФЛ.
70. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на имущество.
71. Раскройте налоговое консультирование по применению упрощенной системы налогообложения.
72. Раскройте налоговое консультирование по применению налоговых льгот согласно НК РФ.
73. Раскройте общие и специальные способы оптимизации налоговых платежей.
74. Раскройте роль и значение налогового консультанта по вопросам обжалования налогоплательщиками актов выездных налоговых проверок.
75. Охарактеризуйте методы определения налоговой нагрузки.
76. Дать определение и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, и влияние его на эффективность финансовой деятельности организации.
77. Обоснуйте формирование оптимальной учетной политики организации для целей налогообложения.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к РП дисциплины

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Перов А. В., Голкушкин А. В.	Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров	М.: Юрайт, 2013	100
Л1.2	Кирина Л. С., Горохова Н. А.	Налоговый менеджмент в организациях: учеб. для магистров	М.: Юрайт, 2014	30
Л1.3	Черник Д. Г., Кирина Л. С., Балакин В. В., Черник Д. Г.	Налоговое консультирование: учеб. пособие для студентов, обучающихся по экон. спец. и направлениям	М.: Экономика, 2009	49
Л1.4	Майбуров И. А., Иванов Ю. Б.	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. и практикум для академ. бакалавриата	М.: Юрайт, 2015	20
Л2.2	Костоглодова Е. Д., Литвинова С. А., Вовченко Н. Г., Гашенко И. В.	Налоговые системы зарубежных государств: учеб. для бакалавров и магистров	Ростов н/Д: МиниТайп, 2016	100
Л2.3	Гончаренко Л. И.	Налоги с физических лиц: учеб.	М.: ФОРУМ, 2007	50
Л2.4	Голищева Л. Е.	Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. "Налоги и налогообложение"	М.: КНОРУС, 2009	50
Л2.5	Башкирова Н. Н., Сугрובה Е. Н., Гончаренко Л. И.	Основы налогового консультирования: учеб. пособие	М.: Магистр, 2008	30
Л2.6	Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В., Сенков В. А., Шмелёв Ю. Д., Черник Д. Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2015	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Ефимова, Т. А. Налоговое консультирование (правовой аспект) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. А. Ефимова, Е. Б. Шувалова. - М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 135 с. - 978-5-374-00520-2 http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90559			
Э2	Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 432 с. - 978-5-238-02212-3. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822			
Э3	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 225 с. - 978-5-238-01175-2. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427			
Э4	http://tnk.ru/ Журнал «Российский налоговый курьер»			
Э5	http://nalogkodeks.ru/ Журнал «Налоговая политика и практика»			
Э6	http://nalog.rtf-group.ru/ Налоги и право. Налогообложение предприятий. Налоговое планирование			
Э7	Официальный сайт Федеральной налоговой службы http://www.nalog.ru/			
Э8	Официальный сайт Федеральной службы статистики www.gks.ru			
Э9	Официальный сайт Министерства финансов // minfin.ru (сайт Министерства Финансов РФ)			
Э10	Официальный сайт журнала «Эксперт» // www.experta.ru			
Э11	Официальный сайт Палаты налоговых консультантов РФ // www.palata-nk.ru			

6.3. Перечень программного обеспечения

6.3.1	Microsoft Office
6.4 Перечень информационных справочных систем	
6.4.1	Консультант
6.4.2	Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.
-----	--

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

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

Приложение 1

к рабочей программе

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

Рассмотрено и одобрено

на заседании кафедры налогов и
налогообложения

Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.

И.О.зав.кафедрой  А.К. Мусаелян

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Организация и методика налогового консультирования

Направление подготовки

38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

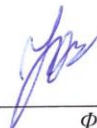
Профиль

38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования

Бакалавр

Составитель



к.э.н., доцент Зима Ю.С.

(подпись)

Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание

Ростов-на-Дону, 2018

Оглавление

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	19
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	19
3. 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.....	22
4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	40

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и предоставлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами			
<p>Знать: систему налоговых показателей, применяемую для планирования экономической деятельности хозяйствующих субъектов</p> <p>Уметь: составлять экономические разделы планов предприятий и организаций различных форм собственности.</p> <p>Владеть: методами обработки системных экономических показателей в соответствии с поставленной задачей на предприятии</p>	<p>- систематизирует на практике основные приемы сбора, обработки, расчета экономических данных для целей налогового планирования;</p> <p>- применяет на практике основные приемы расчета, представляет результаты работы по составлению экономических разделов планов предприятий всех форм собственности и видов экономической деятельности в соответствии с применяемыми на данных предприятиях стандартами;</p> <p>- навыками установления взаимосвязей между экономическими и финансовыми показателями, лежащих в основе расчетов в целях налогового планирования; аргументированно обосновывает и оценивает результаты аналитических расчетов на основании применяемых стандартов для целей налогового планирования на предприятии.</p>	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора; объем выполненных работы (в полном, не полном объеме); соответствие отчета требованиям</p>	<p>О – опрос СР – самостоятельная работа, КР – контрольная работа, Д – доклад, СЗ – кейсы, ситуационные задания, П – презентации, РЗ – расчетное задание, Т – тест, Р – реферат,</p>

ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет			
<p>Знать: основные понятия и инструменты сбора и представления отечественных и зарубежных источников информации</p> <p>Уметь: умение выпускника использовать навыки сбора, обработки, анализа и обобщения экономических данных на основе отечественных и зарубежных источников информации</p> <p>Владеть: владение методами формирования информационных обзоров и/или аналитических отчетов</p>	<ul style="list-style-type: none"> - перечень отечественных и зарубежных источников информации в соответствии с заданием; - использует возможности современных технических средств и информационных технологий для решения аналитических и исследовательских задач из различных источников; - осуществлять правильный выбор информационных технологий для решения аналитических и исследовательских задач, - применять технические средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, - использовать навыки анализа и приемы в целях формирования информационных обзоров и/или аналитических отчетов, - навыками сбора статистических данных на основе отечественных и зарубежных источников информации, их обработки, анализа и обобщения для подготовки аналитической части выпускной квалификационной работы; - навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения аналитических и исследовательских задач. 	<p>соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора; объем выполненных работы (в полном, не полном объеме); соответствие отчета требованиям</p>	<p>О – опрос СР – самостоятельная работа, КР – контрольная работа, Д – доклад, СЗ – кейсы, ситуационные задания, П – презентации, КС – круглый стол, РЗ – расчетное задание, Т – тест, Р – реферат,</p>
ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля			
Знать: основные	- современными методами сбора, обработки и анализа	соответствие проблеме	О – опрос СР –

<p>нормативные правовые документы, регулирующих бюджетные, налоговые и валютные отношения в области контроля</p> <p>Уметь: ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих налоговую профессиональную деятельность</p> <p>Владеть: навыками работы с НК РФ и нормативно-правовыми законодательными актами источниками по обеспечению налоговых поступлений во все уровни бюджетов</p>	<p>правовых данных, регулирующих бюджетные, налоговые и валютные отношения и таможенные платежи;</p> <p>- применяет понятийно-категориальный правовой аппарат;</p> <p>- ориентируется в системе нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности в области налогообложения;</p> <p>- навыками использования правовых норм в профессиональной и общественной деятельности,</p> <p>- опытом использования нормативных правовых документов при решении задач в области налогообложения и разрешении налоговых и валютных споров</p>	<p>исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;</p> <p>соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора; объем выполненных работы (в полном, не полном объеме); соответствие отчета требованиям</p>	<p>самостоятельная работа,</p> <p>КР – контрольная работа,</p> <p>ЭС – эссе,</p> <p>Д – доклад,</p> <p>СЗ – кейсы, ситуационные задания,</p> <p>П – презентации,</p> <p>РЗ – расчетное задание,</p> <p>Т – тест,</p> <p>Р – реферат,</p>
---	--	--	--

2
Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1

Критерии оценивания компетенций:

- полнота и содержательность ответа;
- умение отстаивать свою позицию;
- умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;
- соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет.

2.2 Шкалы оценивания:

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

Основой для определения баллов, набранных при промежуточной аттестации, служит объём и уровень усвоения материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. При этом необходимо руководствоваться следующим:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение

основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - 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».

3. 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

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

Кафедра НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(наименование кафедры)

1. Вопросы к экзамену

по дисциплине Организация и методика налогового консультирования

1. Дать понятие налоговому консультированию и определить сущность налогового консультирования.
2. Охарактеризуйте виды консультационных услуг.
3. Дать характеристику услуг по налоговому консультированию.
4. Раскройте возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мировом сообществе.
5. Охарактеризовать особенности развития российского рынка налогового консультирования.
6. Определите место налогового консультирования на российском рынке консультационных услуг.
7. Поясните правовое обеспечение налогового консультирования в России.
8. Перечислите международные консультационные организации и их представительства на территории РФ, раскройте особенности их деятельности («большая четверка»).
9. Охарактеризуйте деятельность общественных (некоммерческих) профессиональных объединений в сфере налогового консультирования.
10. Дать характеристику независимым практикующим налоговым консультантам: правового статуса, сферы и специфики деятельности.
11. Перечислите особенности профессии «налоговый консультант», используя квалификационную характеристику должности «консультант по налогам и сборам», принятую Постановлением Минтруда РФ от 04.08.2000 г. №57.
12. Дать обоснование профессиональным объединениям как форме саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.
13. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Ассоциации консультантов по экономике и управлению.
14. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Национальной Федерации Консультантов и Аудиторов.
15. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Палаты налоговых консультантов.
16. Обоснуйте деятельность Палаты налоговых консультантов как института налогового консультирования. История возникновения.
17. Раскройте стандарты профессиональной деятельности налоговых консультантов.
18. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг зарубежных консультантов в России.
19. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг российских консультантов в России.
20. Дать характеристику внутренним налоговым консультантам: сфера и особенности их деятельности.
21. Дать характеристику внешним налоговым консультантам: сфера и особенности их деятельности.
22. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг внутренних и внешних налоговых консультантов.
23. Раскройте преимущества и недостатки различных организационных форм налогового консультирования: российское агентство, международное агентство, независимый консультант.
24. Раскройте договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
25. Раскройте права и обязанности налогового консультанта.
26. Раскройте процедуру оформления и оплаты услуг по налоговому консультированию.
27. Объясните профессиональные риски в налоговом консультировании и их разделение между налоговым консультантом и клиентом.
28. Раскройте процесс поиска и выбора налогового консультанта. Источники информации.
29. Охарактеризуйте критерии профессионализма налогового консультанта.
30. Охарактеризуйте критерии выбора консультанта и оцениваемые показатели.
31. Дать характеристику видам договоров на оказание консультационных услуг.
32. Раскройте особенности заключения договора на разовую консультацию.
33. Раскройте особенности абонентского договора на оказание консультационных услуг.
34. Раскройте особенности проектного договора на оказание консультационных услуг.
35. Обоснуйте преимущества и недостатки систем оплаты труда на рынке консультационных

- услуг.
36. Обоснуйте особенности использования повременной системы оплаты консультационных услуг.
 37. Обоснуйте особенности использования процентной системы оплаты консультационных услуг.
 38. Обоснуйте особенности использования комбинированной системы оплаты консультационных услуг.
 39. Раскройте основные критерии оценки эффективности услуг налогового консультанта.
 40. Раскройте критерии качества услуг налогового консультанта и оценка качества.
 41. Охарактеризуйте принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
 42. Охарактеризуйте прикладные программы, которые могут быть использованы в процессе налогового консультирования.
 43. Дать общую характеристику и основные особенности различных типов консультационных организаций.
 44. Охарактеризуйте виды источников информации, используемые в практике налогового консультанта.
 45. Дать общую характеристику информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта и организации-заказчика.
 46. Дать общую характеристику законодательных актов, используемых в работе налогового консультанта.
 47. Дать общую характеристику и условия применения различных моделей налогового консультирования: экспертной, процессной, проектной.
 48. Дать общую характеристику и специфику каждого этапа процесса налогового консультирования.
 49. Дать характеристику профессиональной этики налогового консультанта.
 50. Раскрыть специфику налогового планирования на этапе создания организации.
 51. Раскрыть особенности налогового консультирования функционирующей организации (общая характеристика типовых вопросов и проблемных ситуаций).
 52. Обоснуйте информационно - разъяснительную работу с налогоплательщиками и роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
 53. Дать характеристику налогового консультирования в период подготовки клиента к проведению налоговыми органами выездной налоговой проверки.
 54. Раскройте особенности налогового консультирования в условиях банкротства.
 55. Дать общую характеристику типичных проблем, возникающих при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
 56. Дать характеристику налогового консультирования по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.
 57. Обоснуйте информационно-разъяснительная работу и налоговое консультирование физических лиц.
 58. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов по вопросам, связанными с использованием налоговых льгот.
 59. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
 60. Обоснуйте значение страхования профессиональной деятельности налогового консультанта.
 61. Раскройте участие налоговых консультантов в урегулировании налоговых споров.
 62. Дать характеристику налогового консультирования на этапах реорганизации и ликвидации.
 63. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы: анализ существующих и потенциальных возможностей.
 64. Определите целевое назначение и дайте характеристику налоговой оптимизации.
 65. Раскройте специфика налогового консультирования по вопросам международного планирования.
 66. Обоснуйте использование оффшорных схем в налоговой практике.
 67. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации НДС.
 68. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на прибыль.
 69. Раскройте налоговое консультирование по налогообложению НДФЛ.

70. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на имущество.
71. Раскройте налоговое консультирование по применению упрощенной системы налогообложения.
72. Раскройте налоговое консультирование по применению налоговых льгот согласно НК РФ.
73. Раскройте общие и специальные способы оптимизации налоговых платежей.
74. Раскройте роль и значение налогового консультанта по вопросам обжалования налогоплательщиками актов выездных налоговых проверок.
75. Охарактеризуйте методы определения налоговой нагрузки.
76. Дать определение и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, и влияние его на эффективность финансовой деятельности организации.
77. Обоснуйте формирование оптимальной учетной политики организации для целей налогообложения.

Составитель _____ Зима Ю.С.

(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

Кафедра НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(наименование кафедры)

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине Организация и методика налогового консультирования

1. Раскройте преимущества и недостатки использования услуг российских консультантов в России.
2. Раскройте общие и специальные способы оптимизации налоговых платежей.
3. Решите тестовое задание.

Заведующий кафедрой _____ (подпись) __ В.Г. Шелепов

Экзаменатор _____ (подпись) _____ Ю.С. Зима

«29» __ мая __ 201__ г.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Раскройте цели, задачи, направления деятельности Палаты налоговых консультантов.

2. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации НДС.
3. Выполните тестовое задание.

Заведующий кафедрой _____ (подпись) _____ В.Г. Шелепов

Экзаменатор _____ (подпись) _____ Ю.С. Зима

«29» __мая__ 201__ г.

Критерии оценивания теоретических заданий при сдаче экзамена:

Критерии оценивания:	
Оценка «отлично»	<p>1. глубокие знания всего материала по дисциплине с логической последовательностью изложения, наличие четкости выражения мысли и обоснованности выводов, теоретический материал отличаться системным представлением.</p> <p>2. применение терминологии по соответствующей дисциплине, свободное владение концептуально-понятийным аппаратом</p> <p>3. логически корректное и убедительное изложение ответа на поставленные вопросы, даны полные и исчерпывающие ответы.</p>
Оценка «хорошо»	<p>1. знание проблематики излагаемого материала, теоретический материал изложен логично, четко, но с незначительными упущениями и неточностями по теме вопроса.</p> <p>2. продемонстрировано умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе изложения материала.</p> <p>3. ответ, в целом, логически корректен, но не всегда точно и аргументированно изложен.</p>
Оценка «удовлетворительно»	<p>1. фрагментарные, поверхностные знания излагаемого материала, характеризующие лишь общее представление и элементарное понимание существа поставленных вопросов.</p> <p>2. слабое владение конкретным материалом, затруднения с использованием концептуально-понятийного аппарата и терминологии.</p> <p>3. продемонстрирована неуверенность ответов на поставленные вопросы.</p>
Оценка «неудовлетворительно»	<p>1. незнание или поверхностное понятие об излагаемом материале.</p> <p>2. непонимание сути поставленного вопроса и соответственно отсутствие логического ответа.</p> <p>3. отсутствие ответов на дополнительно поставленные вопросы.</p>

бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

(наименование кафедры)

1.Тесты письменные и/или компьютерные*

по дисциплине Организация и методика налогового консультирования

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

МОДУЛЬ 1: «Организация налогового консультирования»

Тема 1.1 Экономические и организационные основы налогового консультирования

1. Налоговый консультант должен знать:

- 1) законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;
- 2) технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;
- 3) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов местного самоуправления.

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

- 1) наличие учредительных документов;
- 2) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- 3) наличие руководящего органа.

Тема 2.1 Информационные основы налогового консультирования в целях оптимизации налогообложения

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

- 1) недостаточный профессиональный уровень консультанта;
- 2) непонимание клиентом важности предоставления всей требуемой консультантом экономической информации;
- 3) отсутствие специального образования клиента.

2. 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.

МОДУЛЬ 2: «Методические аспекты налогового консультирования»

Тема 2.1. Методика налогового консультирования.

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

- 1) возможные пени и штрафы;
- 2) финансовый результат от применения советов налогового консультанта;
- 3) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

2. Способность консультанта найти партнера, дополнительные ресурсы для себя и клиента зависит:

- 1) от видения консультантом роли клиента в консультационном проекте;
- 2) от наличия связей в деловой среде;
- 3) от уровня его компетентности.

Тема 2.2. Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации

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

- 1) на срок возникновения и уплаты налога;
- 2) на сознание руководства фирмы-клиента;
- 3) на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

2. 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.

Тема 2.3 Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности

1. В РФ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:

- а) закон, инкорпориовавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы;
- б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон

2. Принцип освобождения в рамках международного налогового права означает:

- а) государство не облагает налогом доход, который может облагаться налогом в государстве-партнере по заключенному соглашению;
- б) налогом облагается часть полученного дохода в пропорции, определяемой международным договором;
- н) данный доход является льготным в государствах - участниках международного соглашения;
- г) доход, ввозимый из одной страны-партнера в другую, освобожден от уплаты налогов в стране, в которую он ввезен.

Тема 2.4. Налоговое консультирование физических лиц

1. 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

2. В случае продажи имущества важным показателем, влияющим на размер налогового вычета, является:

- а) размер полученного дохода
- б) количество проданных объектов за ограниченный период времени
- в) время нахождения объекта в собственности налогоплательщика

Критерии оценивания:

Кол-во правильных ответов результатов тестирования, %	Оценка
84-100	Отлично
67-83	Хорошо
51-66	Удовлетворительно
0-50	Неудовлетворительно

Составитель _____ Зима Ю.С.
(подпись)

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

Кафедра НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2. Темы собеседований (С)

по дисциплине «Организация и методика налогового консультирования»

МОДУЛЬ 1: «Организация налогового консультирования»

Тема 1.1. Экономические и организационные основы налогового консультирования

1. Место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений. Понятие и сущность налогового консультирования
2. Правовые основы организации налогового консультирования.
3. Основные критерии профессионализма налогового консультанта.
4. Виды налогового консультирования. Основные направления деятельности налоговых консультантов, преимущества и недостатки внутренних и внешних налоговых консультантов.
5. Основные типы консультационных организаций. Общая характеристика, специфика организации и работы.
6. Международные организационные формы консалтинга.
7. Общественные некоммерческие профессиональные объединения в сфере налогового консультирования и их роль в развитии деятельности по налоговому консультированию и обеспечении качества услуг, оказываемых налоговыми консультантами.
8. Поиск и выбор потенциальных консультационных фирм (консультанта). Этапы выбора консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта.
9. Основные критерии эффективной деятельности налоговых консультантов, их классификация, значение, условия реализации.
10. Виды услуг по налоговому консультированию: разовые консультации, постоянное (абонентское) консультирование, проектное консультирование.
11. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Ответственность налогового консультанта и страхование профессиональной деятельности.
12. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта.
13. Раскройте методы ценообразования, используемые в практике налогового консультанта.
14. Раскройте виды оплаты услуг налогового консультанта (повременная, фиксированная, процентная, комбинированная оплата).
14. Преимущества и недостатки форм оплаты труда налогового консультанта.
15. Оценка качества услуг налогового консультанта. Критерии и контроль качества.

Тема 1.2 Информационные основы налогового консультирования в целях оптимизации налогообложения

1. Роль и значение информации, используемой в работе налогового консультанта. Источники информации.
2. Характеристика информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта.
3. Методы аналитической обработки информации, используемой в работе налогового консультанта.
4. Финансовый анализ деятельности хозяйствующих субъектов в целях оптимизации налоговых издержек.
5. Обзор прикладных программ, позволяющих осуществлять подготовку отчетности в электронном виде и анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.

6. Анализ результатов правоприменительной практики по конкретным вопросам (ситуациям).

МОДУЛЬ 2: «Методические аспекты налогового консультирования»

Тема 2.1 Методика налогового консультирования

1. Модели налогового консультирования. Анализ практических ситуаций использования различных моделей.
2. Договор на оказание консультационных услуг в области налогообложения: виды, структура и содержание.
3. Методы принятия решений в налоговом консультировании. Их классификация. Алгоритм решения проблемных ситуаций на конкретном примере.
4. Этапы процесса налогового консультирования. Анализ содержания каждого этапа на примере конкретных практических ситуаций.
5. Техника эффективного общения налогового консультанта. Типы конфликтов, возникающие между клиентом и налоговым консультантом.
6. Профессиональная этика налогового консультанта. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.

Тема 2.2 Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации.

1. Налоговое консультирование на этапе создания и функционирования организации.
2. Методы налоговой оптимизации.
3. Специфика налогового консультирования по конкретным налогам: НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДФЛ. Информационно-разъяснительная работа налогового консультанта.
4. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот. Организация бизнеса с учетом региональной специфики.
5. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
6. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач с использованием упрощенной системы налогообложения.
7. Разработка и осуществление налоговым консультантом комплекса организационных, правовых, информационных мер по защите прав и законных интересов налогоплательщика в связи с конкретной ситуацией.
8. Налоговое консультирование в период подготовки и на этапе проведения налоговыми органами выездной налоговой проверки клиента.
9. Налоговое консультирование в условиях банкротства и на этапах реструктуризации и ликвидации.

Тема 2.3 Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности.

1. Общая характеристика и связь законодательства о валютном регулировании и контроле с законодательством о налогах и сборах.
2. Обсуждение практических ситуаций по вопросам налогового консультирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности: порядок освобождения от уплаты таможенных пошлин, НДС, акцизов товаров, работ, услуг, помещенные под таможенный режим экспорта.
3. Концепция определения места реализации работ и услуг. Налоговое консультирование по вопросам использования концепции в целях налогового планирования.
4. Обсуждение практических ситуаций по вопросам использования организациями концепции «transfer pricing».
5. Проблемы, возможности и перспективы использования оффшорного бизнеса как элемента налогового планирования.
6. Налоговое консультирование по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения.

Тема 2.4 Налоговое консультирование физических лиц

1. Оценка и сравнительный анализ налоговых обязательств физических лиц при работе по трудовому контракту и ведении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.
2. Роль и возможности налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков — физических лиц.
3. Практические вопросы использования налоговых льгот физическими лицами на примере конкретных ситуаций.
4. Налоговое консультирование по вопросам предоставления зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов.

Регламент проведения мероприятия оценивания: текущий контроль проводится в форме устного собеседования, в форме вопрос-ответ.

оценка «отлично»	- выставляется обучающемуся, если прозвучал полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения
оценка «хорошо»	- выставляется обучающемуся, если в ответе на поставленный вопрос были неточности;
оценка «удовлетворительно»	- выставляется обучающемуся, если уровень овладения материалом не позволяет раскрыть ключевые позиции соответствующих компетенций;
оценка «неудовлетворительно»	- выставляется в случае, если обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу

Составитель _____ Зима Ю.С.
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

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

Кафедра НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

3. Темы докладов (презентаций) (Д, П)

по дисциплине «Организация и методика налогового консультирования»

МОДУЛЬ 1: «Организация налогового консультирования»

Тема 1.1 Экономические и организационные основы налогового консультирования

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования за рубежом: Германии, Голландии, Японии, США и других странах.
2. Особенности развития рынка консультационных услуг в России и его анализ.
3. Палата налоговых консультантов – институт налогового консультирования.
4. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта. Классификация налоговых рисков.
5. Факторы, влияющие на качество услуг налогового консультирования.

Тема 1.2 Информационные основы налогового консультирования в целях оптимизации налогообложения

1. Поиск налогового консультанта: источники информации и этапы.
2. Финансовый анализ деятельности хозяйствующего субъекта, направленный на поиск путей оптимизации налоговых обязательств.
3. Анализ налоговой нагрузки (налогового бремени) хозяйствующего субъекта: понятие, классификация, методы.
4. Программные средства в целях оптимизации параметров налогообложения на современном этапе развития экономики.

МОДУЛЬ 2: «Методические аспекты налогового консультирования»

Тема 2.1 Методика налогового консультирования.

1. Модели налогового консультирования, применяемые на практике.
2. Методы принятия решений в налоговом консультировании. Алгоритм решения проблемных ситуаций на конкретном примере.
3. Техника эффективного общения налогового консультанта.
4. Профессиональная этика налогового консультанта.
5. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.

Тема 2.2 Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации.

1. Методы оптимизации налогов с учетом специфики деятельности и организационной структуры организации.
2. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.
3. Способы оптимизации НДС организаций.
4. Способы оптимизации налога на имущество организаций.
5. Преимущества использования упрощенной системы налогообложения и патента.
6. Разграничение понятий уклонения и избежание налогообложения: отличительные особенности, практические примеры.
7. Налоговое консультирование в период подготовки и на этапе проведения. налоговыми органами выездной налоговой проверки клиента налогового консультанта.

8. Налоговое консультирование в условиях банкротства и на этапах реструктуризации и ликвидации.
9. Проблематика налоговых споров и их разрешение.
10. Анализ судебной практики на современном этапе: виды налоговых споров.
11. Участие налогового консультанта в арбитражном процессе. Примеры разрешения налоговых споров из арбитражной практики.
12. Налоговые правонарушения и преступления по российскому законодательству.

Тема 2.3 Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности.

1. Российские низконалоговые компании
2. Незаконное использование налоговых льгот как способ совершения налоговых преступлений
3. Трансфертное ценообразование как механизм уклонения от уплаты налогов.
4. Налоговое планирование посредством применения трансфертных цен.
5. Характерные черты офшорных компаний.
6. Схемы офшорного бизнеса в целях налоговой оптимизации .
7. Офшорный бизнес: состояние и мировые тенденции, офшорная география.
8. Мнимая и притворная сделка.
9. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
10. Избежание двойного налогообложения.

Тема 2.5 Налоговое консультирование физических лиц

1. Законные и незаконные способы налоговой оптимизации
2. Способы оптимизации с помощью специфических форм планирования предпринимательской деятельности
3. Способы уклонения от уплаты налогов с помощью страховых схем.

Критерии оценивания:

Оценка	Регламент проведения мероприятия оценивания	Критерии оценивания:
«отлично»	до 7 мин.	выставляется обучающемуся, если он полно, развернуто ответил по вопросу, представлены ссылки на нормативные документа, использовал дополнительную литературу при подготовке к теме, хорошо отвечает на дополнительные вопросы
«хорошо»	до 10 мин.	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он неполно ответил по вопросу или не по существу, не владеет дополнительной информацией по теме
«удовлетворительно»	3 мин.	– выставляется обучающемуся, если уровень овладения материалом не позволяет раскрыть ключевые позиции соответствующих компетенций, не владеет дополнительной информацией по теме, не ссылается на источники и нормативные документы
«неудовлетворительно»	-	– выставляется в случае, если обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу

Составитель _____ Зима Ю.С.
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Кейс-задача

по дисциплине «Организация и методика налогового консультирования»
(наименование дисциплины)

МОДУЛЬ 1: «Организация налогового консультирования»

Тема 1.1 Экономические и организационные основы налогового консультирования

Задание: Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните предложенную таблицу.

1. Описать преимущества и недостатки внешних и внутренних налоговых консультантов (не менее 10). Заполнить таблицу 1.

Таблица 1.

Преимущества	Недостатки
Внутренний налоговый консультант	
Внешний налоговый консультант	

2. Клиенту под силу контролировать качество налогового консультирования в соответствии со следующими направлениями: время, финансы, информация, качество, организация процесса консультирования. Указанным направлениям соответствуют определенные цели. Опишите эти цели, заполнив правую колонку таблицы.

Таблица 2.

Направления и цели клиент-контроля

Направления контроля	Цели контроля
Время	
Финансы	
Информация	
Качество	
Организация процесса консультирования	

Тема 1.2. Информационные основы налогового консультирования в целях оптимизации налогообложения

Задание: Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицы.

1. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу (форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

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			

2. Необходимо выбрать наиболее целесообразный вариант налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли до обложения налогом на прибыль, воспользовавшись при этом коэффициентом налогообложения бухгалтерской прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Таблица

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		

МОДУЛЬ 2: «Методические аспекты налогового консультирования»**Тема 2.1 Методика налогового консультирования.**

1. Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиент. Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните вторую и третью колонки таблицы.

Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

2. Определить возможные оцениваемые показатели критериев выбора консультационной фирмы (налогового консультанта). Заполнить правую колонку таблицы.

Таблица

Критерии выбора консультационной фирмы (налогового консультанта)

Критерии	Оцениваемые показатели
Имидж консультационной фирмы (налогового консультанта)	
Профессиональная компетентность	
Отзывы (письменные и устные)	
Качество разработки предложения	
Способность консультантов выполнить задание в установленный срок	
Способность консультантов найти партнеров, дополнительные ресурсы для себя и клиентов	
Тип консультанта	
Затраты на консультационные услуги	
Соблюдение этических норм и профессиональных стандартов	

Тема 2.2. Специфика налогового консультирования по этапам жизненного цикла организации.

1. Использование организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Директор фирмы по производству n-изделия ЗАО «Альфа» Иванов учредил новую фирму — ЗАО «Бетта». Доля Иванова в уставном капитале ЗАО «Бетта» составляет 100%. ЗАО «Бетта» применяет упрощенную систему налогообложения и не платит налог на прибыль, НДС (за исключением при ввозе на таможенную территорию), налог на имущество, отчисления по внебюджетные фонды (уплата ЕН и страховых взносов в ПФ РФ). До создания новой фирмы реализация n-изделий производилась ЗАО «Альфа» непосредственно покупателям по цене 11 руб. 80 коп. (в том числе НДС — 1 руб. 80 коп.) за 1 упаковку. Теперь все изделия сначала продаются ЗАО «Бетта» по цене 5 руб. 90 коп. (в том числе НДС — 90 коп.) за 1 упаковку, которое затем перепродает их конечным покупателям по цене 11 руб. 80 коп. за 1 упаковку, но уже без НДС.

Себестоимость одной упаковки без НДС составляет 4 руб. Рассчитать итоговые обязательства компаний по каждому варианту, выбрать наиболее выгодный. Расчёт приведите в виде таблицы:

	Старая схема ЗАО «Альфа»	Новая схема ЗАО «Альфа»	ЗАО «Бетта»
Выручка			
НДС			
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль			
Единый налог			

ставка _____% с		
выручки		
ставка _____% с		
прибыли		

2. 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.), представив расчет в виде таблицы:

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

Тема 2.3 Специфика налогового консультирования внешнеэкономической деятельности

1. Трансфертное ценообразование. ЗАО «Альфа» создало и запатентовало уникальное оборудование по производству продукции и сразу вышло на зарубежный рынок со своей продукцией. В прошлом отчетном периоде ЗАО «Альфа» получило 100 000 евро выручки от покупателей во Франции. Себестоимость продукции составила 20 000 евро. В текущем отчетном периоде директор ЗАО «Альфа» зарегистрировал офшорную компанию «Агро Лимитед» в зоне, свободной от налогообложения. Теперь все диетические изделия, предназначенные для во Францию, сначала продаются компании «Агро Лимитед» за 30000 евро, которая затем перепродает их конечным покупателям за 100 000 евро.

Рассчитать налоговые последствия по старой и новой схемам, предложив наиболее выгодный вариант решения. Расчеты представьте в виде таблицы, евро:

	Старая схема ЗАО «Альфа»	Новая схема ЗАО «Альфа»	Фирма «Агро Лимитед»
Выручка			
Себестоимость			
Прибыль			
Налог на прибыль			

2. Популярная российская певица отправилась в 2013 г. на недельные гастроли в Англию, где получила 150 000 фунтов стерлингов в качестве гонорара. В этом году певица находилась в Российской Федерации в общей сложности 283 дня. Организаторы концертов в Англии удержали налог из гонорара певицы по ставке 20%, т.е. певица получила на свой счет всего 120 000 фунтов стерлингов. Известно, что между двумя упомянутыми странами имеется договор об избежании двойного налогообложения. Какие налоговые обязательства возникают у российской певицы?

Тема 2.4 Налоговое консультирование физических лиц

1. Налоговая оптимизация НДФЛ. Петров хочет внести свой старый ноутбук и принтер в качестве благотворительного взноса в благотворительную организацию. Однако социальный вычет на благотворительность распространяется исключительно на взносы, сделанные в денежной форме. Как на законных основаниях Петрову получить социальный вычет по НДФЛ?
2. Налогообложение материальной помощи, оказанной в связи со смертью. Работнику была оказана материальная помощь в связи со смертью брата. Подлежат ли обложению материальная помощь в данном случае?

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

Регламент проведения мероприятия оценивания		
1.	Предел длительности решения задачи	5-10 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	до 3 мин.
3.	Комментарии преподавателя	до 1 мин.
	Итого	до 14 мин.

Критерии оценивания:	
Оценка «зачтено» выставляется, если	Задача решена в полном объеме
Оценка «не зачтено» выставляется, если	Задача не решена

Составитель _____ Ю.С. Зима (подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

4 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. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.


Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Зачет проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

к рабочей программе

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

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и
налогообложение»
Протокол № 10 от « 24 » мая 2018 г.
И.О. зав.кафедрой  А.К. Мусаелян

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

«Организация и методика налогового консультирования»

(наименование дисциплины)

Направление
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль подготовки

38.03.01.05 «Налоги и налогообложение»

Уровень образования

бакалавр

Составитель:


(подпись)

к.э.н., доцент Ю.С. Зима

*Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое
звание*

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические основы налогообложения и исторические аспекты развития научной мысли по налогам, подробно рассматриваются принципы налогообложения и дается характеристика каждого из периодов развития налоговой системы в России, характеризуется состояние и современные проблемы проводимой государством налоговой политики, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки практической деятельности для осмысления теоретических основ и истории развития налогообложения, направлений налоговой политики.

При подготовке к практическим занятиям каждый обучающийся 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 обучающийся может подготовить 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.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;
- размещение материалов курса в системе дистанционного обучения <http://elearning.rsue.ru/>

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации

студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.