

Документ подписан простой электронной подписью  
 Информация о владельце:  
 ФИО: ЧУМАЧЕНКО ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА  
 Должность: РЕКТОР  
 Дата подписания: 26.04.2022 15:17:36  
 Уникальный программный ключ:  
 9c9f7aaffa4840d284abe156657b8f85432bdb16



**МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  
**ГУМАНИТАРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «ЮУрГГПУ»)**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**


Шифр	Наименование дисциплины (модуля)
Б1.В	Налоговое консультирование

Код направления подготовки	38.04.02
Направление подготовки	Менеджмент
Наименование (я) ОПОП (направленность / профиль)	Управление человеческим капиталом
Уровень образования	магистр
Форма обучения	заочная

Разработчики:

Должность	Учёная степень, звание	Подпись	ФИО
Заведующий кафедрой	кандидат экономических наук, доцент		Рябчук Павел Георгиевич

Рабочая программа рассмотрена и одобрена (обновлена) на заседании кафедры (структурного подразделения)

Кафедра	Заведующий кафедрой	Номер протокола	Дата протокола	Подпись
Кафедра экономики, управления и права	Рябчук Павел Георгиевич	1	14.09.2021	

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка .....	3
2. Трудоемкость дисциплины (модуля) и видов занятий по дисциплине (модулю) .....	4
3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий .....	5
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	9
5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) .....	10
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	14
7. Перечень образовательных технологий .....	16
8. Описание материально-технической базы .....	17

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1 Дисциплина «Налоговое консультирование» относится к модулю части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины/модули» основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (уровень образования магистр). Дисциплина является дисциплиной по выбору.

1.2 Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 час.

1.3 Изучение дисциплины «Налоговое консультирование» основано на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении обучающимися следующих дисциплин: «Экономика отрасли», «Управление инвестициями».

1.4 Дисциплина «Налоговое консультирование» формирует знания, умения и компетенции, необходимые для освоения следующих дисциплин: «Анализ и аудит в организации», «Управленческий учет».

1.5 Цель изучения дисциплины:

формирование у магистрантов компетенций в области налогового консультирования.

1.6 Задачи дисциплины:

1) формирование систематизированных знаний об особенностях основных принципах налогового консультирования;

2) изучить основные направления и методы налогового консультирования;

3) привить магистрантам умения квалифицированного использования нормативно - правовой базы в области налогообложения.

1.7 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

№ п/п	Код и наименование компетенции по ФГОС
Код и наименование индикатора достижения компетенции	
1	ПК-2 способностью разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию
	ПК.2.1 Знает как разрабатывать корпоративную стратегию.
	ПК.2.2 Умеет разрабатывать корпоративную стратегию.
	ПК.2.3 Владеет методиками реализации корпоративной стратегии

№ п/п	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательные результаты по дисциплине
1	ПК.2.1 Знает как разрабатывать корпоративную стратегию.	З.1 методы и приемы налогового консультирования на основе корпоративной стратегии;
2	ПК.2.2 Умеет разрабатывать корпоративную стратегию.	У.1 использовать методы и приемы налогового консультирования при разработке корпоративной стратегии;
3	ПК.2.3 Владеет методиками реализации корпоративной стратегии	В.1 навыками использования методов и приемов налогового консультирования в реализации корпоративной стратегии.

## 2. ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДОВ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Наименование раздела дисциплины (темы)	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Итого часов
	Л	ПЗ	СРС	
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>90</b>	<b>104</b>
<b>Первый период контроля</b>				
<i><b>Теория налогового консультирования</b></i>		<b>2</b>	<b>24</b>	<b>26</b>
Сущность налогового консультирования		2	8	10
История возникновения налогового консультирования			8	8
Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах			8	8
<i><b>Методика налогового консультирования</b></i>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>66</b>	<b>78</b>
Направления налогового консультирования	2	2	12	16
Методика налоговой оптимизации		2	14	16
Причины и принципы снижения налоговых обязательств		2	14	16
Регулирование рынка услуг налогового консультирования		2	14	16
Инструменты налогового консультирования		2	12	14
Итого по видам учебной работы	2	12	90	104
<b>Форма промежуточной аттестации</b>				
Зачет				4
<b>Итого за Первый период контроля</b>				<b>108</b>

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

#### 3.1 Лекции

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема и содержание	Трудоемкость (кол-во часов)
<b>1. Методика налогового консультирования</b>	<b>2</b>
<b>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</b> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)	
1.1. Направления налогового консультирования 1. Направления и виды налогового консультирования. 2. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов. 3. Организационно- экономические инструменты налогового консультирования. 4. Методика налогового консультирования. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой. 5. Показатель, характеризующий уровень развития рынка услуг налогового консультирования в разных странах. 6. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом. 7. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2

#### 3.2 Практические

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема и содержание	Трудоемкость (кол-во часов)
<b>1. Теория налогового консультирования</b>	<b>2</b>
<b>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</b> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1)	
1.1. Сущность налогового консультирования 1. Тенденции развития рынка услуг налогового консультирования в России. 2. Возникновение потребности в услугах налоговых консультантов. 3. Классификация основных направлений консалтинговых услуг. Статус налогового консультанта. 4. Понятие «консультирование» и «разъяснения по налогам». Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования в РФ. 5. Организационно- экономические аспекты развития рынка услуг налогового консультирования. 6. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта. 7. Влияние налоговой политики на развитие рынка услуг налогового консультирования. Решение теста по разделу. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
<b>2. Методика налогового консультирования</b>	<b>10</b>
<b>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</b> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)	

<p>2.1. Направления налогового консультирования</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Направления и виды налогового консультирования.</li> <li>2. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов.</li> <li>3. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.</li> <li>4. Методика налогового консультирования. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.</li> <li>5. Показатель, характеризующий уровень развития рынка услуг налогового консультирования в разных странах.</li> <li>6. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.</li> <li>7. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	2
<p>2.2. Методика налоговой оптимизации</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор.</li> <li>2. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики.</li> <li>3. Оптимальное решение по проблемной ситуации.</li> <li>4. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств.</li> <li>5. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств.</li> <li>6. Основные принципы снижения налоговых обязательств.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	2
<p>2.3. Причины и принципы снижения налоговых обязательств</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Причины снижения налоговых обязательств.</li> <li>2. Принципы налоговой оптимизации.</li> <li>3. Методы криминального уклонения от налогов.</li> <li>4. Обход налогов. Налоговые преступления.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	2
<p>2.4. Регулирование рынка услуг налогового консультирования</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Палата налоговых консультантов.</li> <li>2. Статус налогового консультанта.</li> <li>3. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране.</li> <li>4. Законодательная база в области налогового консультирования.</li> <li>5. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования.</li> <li>6. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов.</li> <li>7. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	2
<p>2.5. Инструменты налогового консультирования</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аутсорсинг как инструмент налоговой оптимизации.</li> <li>2. Консультирование физических лиц относительно вычетов по НДФЛ.</li> <li>3. Консультирование организаций по вопросам НДС.</li> <li>4. Консультирование по вопросам страховых взносов.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	2

### 3.3 СРС

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема для самостоятельного изучения	Трудоемкость (кол-во часов)
<b>1. Теория налогового консультирования</b>	<b>24</b>
<b>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</b> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1)	

<p>1.1. Сущность налогового консультирования</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Тенденции развития рынка услуг налогового консультирования в России.</li> <li>2. Возникновение потребности в услугах налоговых консультантов.</li> <li>3. Классификация основных направлений консалтинговых услуг. Статус налогового консультанта.</li> <li>4. Понятие «консультирование» и «разъяснения по налогам». Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования в РФ.</li> <li>5. Организационно- экономические аспекты развития рынка услуг налогового консультирования.</li> <li>6. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.</li> <li>7. Влияние налоговой политики на развитие рынка услуг налогового консультирования.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	8
<p>1.2. История возникновения налогового консультирования</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Становление и развитие рынка налогового консультирования.</li> <li>2. Этапы развития налогового консультирования.</li> <li>3. Закрепление налогового консультирования.</li> <li>4. История возникновения налогового консультирования в России.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	8
<p>1.3. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах.</li> <li>2. Появление налогового консультирования.</li> <li>3. Немецкий опыт налогового консультирования. Опыт налогового консультирования в Великобритании, Франции и Восточной Европе.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	8
<b>2. Методика налогового консультирования</b>	<b>66</b>
<p><b>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</b></p> <p>ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)</p>	
<p>2.1. Направления налогового консультирования</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Направления и виды налогового консультирования.</li> <li>2. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов.</li> <li>3. Организационно- экономические инструменты налогового консультирования.</li> <li>4. Методика налогового консультирования. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.</li> <li>5. Показатель, характеризующий уровень развития рынка услуг налогового консультирования в разных странах.</li> <li>6. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.</li> <li>7. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	12

<p>2.2. Методика налоговой оптимизации</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор.</li> <li>2. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики.</li> <li>3. Оптимальное решение по проблемной ситуации.</li> <li>4. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств.</li> <li>5. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств.</li> <li>6. Основные принципы снижения налоговых обязательств.</li> </ol> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	14
<p>2.3. Причины и принципы снижения налоговых обязательств</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Причины снижения налоговых обязательств.</li> <li>2. Принципы налоговой оптимизации.</li> <li>3. Методы криминального уклонения от налогов.</li> <li>4. Обход налогов. Налоговые преступления.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач и кейс-задачи.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	14
<p>2.4. Регулирование рынка услуг налогового консультирования</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Палата налоговых консультантов.</li> <li>2. Статус налогового консультанта.</li> <li>3. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране.</li> <li>4. Законодательная база в области налогового консультирования.</li> <li>5. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования.</li> <li>6. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов.</li> <li>7. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач и кейс-задачи.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	14
<p>2.5. Инструменты налогового консультирования</p> <p><b>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</b></p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аутсорсинг как инструмент налоговой оптимизации.</li> <li>2. Консультирование физических лиц относительно вычетов по НДФЛ.</li> <li>3. Консультирование организаций по вопросам НДС.</li> <li>4. Консультирование по вопросам страховых взносов.</li> </ol> <p>Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач и кейс-задачи.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3</p> <p>Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	12



## 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Ссылка на источник в ЭБС
<b>Основная литература</b>		
1	Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Романов Б.А.. — Москва : Дашков и К, 2016. — 560 с. — ISBN 978-5-394-02646-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/60314.html">https://www.iprbookshop.ru/60314.html</a> (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	<a href="https://www.iprbookshop.ru/60314.html">https://www.iprbookshop.ru/60314.html</a>
<b>Дополнительная литература</b>		
2	Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. — ISBN 978-5-394-02641-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/60605.html">https://www.iprbookshop.ru/60605.html</a> (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	<a href="https://www.iprbookshop.ru/60605.html">https://www.iprbookshop.ru/60605.html</a>
3	Куликов Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/64127.html">https://www.iprbookshop.ru/64127.html</a> (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	<a href="https://www.iprbookshop.ru/64127.html">https://www.iprbookshop.ru/64127.html</a>

### 4.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование базы данных	Ссылка на ресурс
1	Справочная правовая система Консультант плюс	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 5.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Код компетенции по ФГОС					
Код образовательного результата дисциплины	Текущий контроль				Промежуточная аттестация
	Доклад/сообщение	Кейс-задачи	Ситуационные задачи	Тест	Зачет/Экзамен
ПК-2					
3.1 (ПК.2.1)	+			+	+
У.1 (ПК.2.2)			+		+
В.1 (ПК.2.3)		+			+

### 5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

#### 5.2.1. Текущий контроль.

Типовые задания к разделу "Теория налогового консультирования":

##### 1. Доклад/сообщение

Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:

1. Тенденции развития рынка услуг налогового консультирования в России.
2. Возникновение потребности в услугах налоговых консультантов.
3. Классификация основных направлений консалтинговых услуг. Статус налогового консультанта.
4. Понятие «консультирование» и «разъяснения по налогам». Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования в РФ.
5. Организационно-экономические аспекты развития рынка услуг налогового консультирования.
6. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.
7. Влияние налоговой политики на развитие рынка услуг налогового консультирования.

Решение теста по разделу.

Количество баллов: 5

##### 2. Тест

1. Процесс налогового консультирования – 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 консультированию.
2. Появление налогового консультирования в России обусловлено:
  - а) становлением рыночной экономики;
  - б) становление налоговой системы;
  - в) вовлечение граждан в налоговые отношения.
3. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования являются:
  - а) недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей;
  - б) низкая оплата труда консультантов;
  - в) высокий уровень образования потенциальных клиентов в области налогового законодательства.
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. Налоговое консультирование – это:

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

Количество баллов: 5

Типовые задания к разделу "Методика налогового консультирования":

### **1. Доклад/сообщение**

Изучив основную и дополнительную литературу, а так же материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:

- 1. Направления и виды налогового консультирования.
- 2. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов.
- 3. Организационно- экономические инструменты налогового консультирования.
- 4. Методика налогового консультирования. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.
- 5. Показатель, характеризующий уровень развития рынка услуг налогового консультирования в разных странах.
- 6. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.
- 7. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения.

Количество баллов: 5

### **2. Кейс-задачи**

Проведите мероприятия, направленные на оптимизацию налогообложения и налоговых обязательств условного предприятия: выбор оптимальной системы налогообложения, рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета, расчеты налоговых обязательств, описание возможных рисков.

Количество баллов: 15

### **3. Ситуационные задачи**

Задача 1.

Выберите произвольный акт выездной налоговой проверки. Подготовьте доказательственную ба-зу для оспаривания результатов налоговой проверки, эффективное представление Клиента в ар-битражном суде по спорам с налоговыми органами.

Задача 2.

Описание ситуации: Организация в октябре 2011 г. направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 118 тыс. руб., в том числе НДС - 18 тыс. руб. В бухгалтерском учете в IV квартале 2011 г. сделаны

проводки:

Дт 62 Кт 90 - 118 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 18 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 - 18 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В 2013 г. состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были завышены объемы поставляемой продукции.

Вопрос: В связи с тем что в 2011 г. налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при уменьшении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры?

Количество баллов: 10

### **4. Тест**

1. Налоговое консультирование - это профессиональная помощь собственникам и (или) руководителям компаний, руково-дителям бухгалтерских и финансовых подразделений, работникам (ме-неджерам) высшего и среднего звена в виде советов и рекомендаций, направленных на решение возникших проблем, связанных с налогообложением.

- а) утверждение верно;
- б) утверждение частично верно;
- в) утверждение не верно.

2. Принципами налогового консультирования являются:

- а) объективность, законность, профессионализм, независимость, субъективность, конфиденциальность;
- б) объективность, законность, конфиденциальность, профессионализм;
- в) объективность, профессионализм, законность, добросовестность, независимость, конфиденциальность.

3. Налоговые консультации, согласно законодательству Луганской Народной Республики предоставляются в следующих формах:

- а) письменная или электронная форма по выбору налогоплательщика ;
- б) устная, письменная или электронная форма по выбору налогоплательщика;

в) только письменная форма.

4. Запрос налогоплательщика о предоставлении налоговой консультации, согласно законодательству Луганской Народной Республики, в обязательном порядке должен содержать:

- а) наименование субъекта хозяйствования; фамилию, имя, отчество должностного лица; юридический адрес субъекта хозяйствования или адрес проживания физического лица – предпринимателя; суть поставленного вопроса; дату, подпись заявителя и печать субъекта хозяйствования;
- б) наименование субъекта хозяйствования; фамилию, имя, отчество должностного лица; наименование органа налогов и сборов, в котором заявитель состоит на учете; суть поставленного вопроса; подпись заявителя;
- в) наименование субъекта хозяйствования; фамилию, имя, отчество должностного лица; юридический адрес субъекта хозяйствования или адрес проживания физического лица – предпринимателя; наименование органа налогов и сборов, в котором заявитель состоит на учете; суть поставленного вопроса; дату и подпись заявителя.

5. Процесс налогового консультирования — это:

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

6. Органы налогов и сборов Луганской Народной Республики на запрос налогоплательщика предоставляют налоговые консультации по вопросам:

- а) практического применения всех норм налогового законодательства, которые относятся к компетенции органов налогов и сборов;
- б) практического применения отдельных норм налогового законодательства, которые относятся к компетенции органов налогов и сборов;
- в) правильный ответ отсутствует.

7. НЕ являются моделями налогового консультирования:

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

8. Какие из ниже перечисленных видов услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:

- а) применение 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, осуществляющие контроль за соблюдением налогового законодательства;
- в) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате самой организации.

10. Внутренние консультанты — это:

- а) независимые консультанты — фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;
- б) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате самой организации;
- в) специалисты, выполняющие обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

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

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

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

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

Количество баллов: 5

### 5.2.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации в ФГБОУ ВО «ЮУрГГПУ».

## Первый период контроля

### 1. Зачет

Вопросы к зачету:

1. История возникновения налогового консультирования
2. Понятие и сущность налогового консультирования
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)
5. Поиск и выбор консультанта
6. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию
7. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового
8. консультирования. Палата налоговых консультантов
9. Подготовительный этап процесса налогового консультирования
10. Планирование действий в процессе налогового консультирования
11. Завершающий этап процесса налогового консультирования
12. Модели налогового консультирования
13. Оценка качества услуг налогового консультанта
14. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании
15. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию
16. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта
17. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)
18. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор.
19. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики.
20. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств.
21. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств.
22. Основные принципы снижения налоговых обязательств.

### 5.3. Примерные критерии оценивания ответа студентов на экзамене (зачете):

Отметка	Критерии оценивания
"Отлично"	<ul style="list-style-type: none"> <li>- дается комплексная оценка предложенной ситуации</li> <li>- демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять</li> <li>- последовательное, правильное выполнение всех заданий</li> <li>- умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы</li> </ul>
"Хорошо"	<ul style="list-style-type: none"> <li>- дается комплексная оценка предложенной ситуации</li> <li>- демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять</li> <li>- последовательное, правильное выполнение всех заданий</li> <li>- возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя</li> <li>- умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы</li> </ul>
"Удовлетворительно" ("зачтено")	<ul style="list-style-type: none"> <li>- затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации</li> <li>- неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя</li> <li>- выполнение заданий при подсказке преподавателя</li> <li>- затруднения в формулировке выводов</li> </ul>
"Неудовлетворительно" ("не зачтено")	<ul style="list-style-type: none"> <li>- неправильная оценка предложенной ситуации</li> <li>- отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий</li> </ul>

## 6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1. Лекции

Лекция - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой устное, монологическое, систематическое, последовательное изложение преподавателем учебного материала с демонстрацией слайдов и фильмов. Работа обучающихся на лекции включает в себя: составление или слежение за планом чтения лекции, написание конспекта лекции, дополнение конспекта рекомендованной литературой.

Требования к конспекту лекций: краткость, схематичность, последовательная фиксация основных положений, выводов, формулировок, обобщений. В конспекте нужно помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Последующая работа над материалом лекции предусматривает проверку терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. В конспекте нужно обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

### 2. Практические

Практические (семинарские занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения практических занятий и семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

При подготовке к практическому занятию необходимо, ознакомиться с его планом; изучить соответствующие конспекты лекций, главы учебников и методических пособий, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой (справочниками, энциклопедиями, словарями). К наиболее важным и сложным вопросам темы рекомендуется составлять конспекты ответов. Следует готовить все вопросы соответствующего занятия: необходимо уметь давать определения основным понятиям, знать основные положения теории, правила и формулы, предложенные для запоминания к каждой теме.

В ходе практического занятия надо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

### 3. Зачет

Цель зачета – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных знаний по учебной дисциплине и соответствующих им умений и навыков, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве информации.

Подготовка к зачету начинается с первого занятия по дисциплине, на котором обучающиеся получают предварительный перечень вопросов к зачету и список рекомендуемой литературы, их ставят в известность относительно критериев выставления зачета и специфике текущей и итоговой аттестации. С самого начала желательно планомерно осваивать материал, руководствуясь перечнем вопросов к зачету и списком рекомендуемой литературы, а также путем самостоятельного конспектирования материалов занятий и результатов самостоятельного изучения учебных вопросов.

По результатам сдачи зачета выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

### 4. Доклад/сообщение

Доклад – развернутое устное (возможен письменный вариант) сообщение по определенной теме, сделанное публично, в котором обобщается информация из одного или нескольких источников, представляется и обосновывается отношение к описываемой теме.

Основные этапы подготовки доклада:

1. четко сформулировать тему;
2. изучить и подобрать литературу, рекомендуемую по теме, выделив три источника библиографической информации:
  - первичные (статьи, диссертации, монографии и т. д.);
  - вторичные (библиография, реферативные журналы, сигнальная информация, планы, граф-схемы, предметные указатели и т. д.);
  - третичные (обзоры, компилятивные работы, справочные книги и т. д.);
3. написать план, который полностью согласуется с выбранной темой и логично раскрывает ее;
4. написать доклад, соблюдая следующие требования:
  - структура доклада должна включать краткое введение, обосновывающее актуальность проблемы; основной текст; заключение с краткими выводами по исследуемой проблеме; список использованной литературы;
  - в содержании доклада общие положения надо подкрепить и пояснить конкретными примерами; не пересказывать отдельные главы учебника или учебного пособия, а изложить собственные соображения по существу рассматриваемых вопросов, внести свои предложения;
5. оформить работу в соответствии с требованиями.

### 5. Тест

Тест это система стандартизированных вопросов (заданий), позволяющих автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся. Тесты могут быть аудиторными и внеаудиторными. Преподаватель доводит до сведения студентов информацию о проведении теста, его форме, а также о разделе (теме) дисциплины, выносимой на тестирование.

При самостоятельной подготовке к тестированию студенту необходимо:

- проработать информационный материал по дисциплине. Проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;
- выяснить все условия тестирования заранее. Необходимо знать, сколько тестов вам будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов и т.д.
- работая с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов; выбрать правильные (их может быть несколько); на отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам. В случае компьютерного тестирования указать ответ в соответствующем поле (полях);
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.
- решить в первую очередь задания, не вызывающие трудностей, к трудному вопросу вернуться в конце.
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

### 6. Ситуационные задачи

Ситуационная задача представляет собой задание, которое включает в себя характеристику ситуации из которой нужно выйти, или предложить ее исправить; охарактеризовать условия, в которых может возникнуть та или иная ситуация и предложить найти выход из нее и т.д.

При выполнении ситуационной задачи необходимо соблюдать следующие указания:

1. Внимательно прочитать текст предложенной задачи и вопросы к ней.
2. Все вопросы логично связаны с самой предложенной задачей, поэтому необходимо работать с каждым из вопросов отдельно.
3. Вопросы к задаче расположены по мере усложнения, поэтому желательно работать с ними в том порядке, в котором они поставлены.

## **7. Кейс-задачи**

Кейс – это описание конкретной ситуации, отражающей какую-либо практическую проблему, анализ и поиск решения которой позволяет развивать у обучающихся самостоятельность мышления, способность выслушивать и учитывать альтернативную точку зрения, а также аргументировано отстаивать собственную позицию.

Рекомендации по работе с кейсом:

1. Сначала необходимо прочитать всю имеющуюся информацию, чтобы составить целостное представление о ситуации; не следует сразу анализировать эту информацию, желательно лишь выделить в ней данные, показавшиеся важными.
2. Требуется охарактеризовать ситуацию, определить ее сущность и отметить второстепенные элементы, а также сформулировать основную проблему и проблемы, ей подчиненные. Важно оценить все факты, касающиеся основной проблемы (не все факты, изложенные в ситуации, могут быть прямо связаны с ней), и попытаться установить взаимосвязь между приведенными данными.
3. Следует сформулировать критерий для проверки правильности предложенного решения, попытаться найти альтернативные способы решения, если такие существуют, и определить вариант, наиболее удовлетворяющий выбранному критерию.
4. В заключении необходимо разработать перечень практических мероприятий по реализации предложенного решения.
5. Для презентации решения кейса необходимо визуализировать решение (в виде электронной презентации, изображения на доске и пр.), а также оформить письменный отчет по кейсу.

## **7. ПЕРЕЧЕНЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

1. Дифференцированное обучение (технология уровневой дифференциации)
2. Проблемное обучение
3. Проектные технологии



## **8. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ**

1. компьютерный класс – аудитория для самостоятельной работы
2. учебная аудитория для лекционных занятий
3. учебная аудитория для семинарских, практических занятий
4. Лицензионное программное обеспечение:
  - Операционная система Windows 10
  - Microsoft Office Professional Plus
  - Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition
  - Справочная правовая система Консультант плюс
  - 7-zip
  - Adobe Acrobat Reader DC