

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	
		ПК.2.1 Знает как разрабатывать корпоративную стратегию.	ПК.2.2 Умеет разрабатывать корпоративную стратегию.
1	ПК.2.1 Знает как разрабатывать корпоративную стратегию.	3.1 методы и приемы налогового консультирования на основе корпоративной стратегии;	У.1 использовать методы и приемы налогового консультирования при разработке корпоративной стратегии;
2	ПК.2.2 Умеет разрабатывать корпоративную стратегию.		
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	CPC	
Итого по дисциплине	2	12	90	104
Первый период контроля				
Теория налогового консультирования	2	24	26	
Сущность налогового консультирования		2	8	10
История возникновения налогового консультирования			8	8
Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах			8	8
Методика налогового консультирования	2	10	66	78
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
Форма промежуточной аттестации				
Зачет				4
Итого за Первый период контроля				108

**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)
1. Методика налогового консультирования <i>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</i> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)	2
1.1. Направления налогового консультирования <ul style="list-style-type: none"> 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)
1. Теория налогового консультирования <i>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</i> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1)	2
1.1. Сущность налогового консультирования <ul style="list-style-type: none"> 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
2. Методика налогового консультирования <i>Формируемые компетенции, образовательные результаты:</i> ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)	10

<p>2.1. Направления налогового консультирования</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <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"> 1. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор. 2. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. 3. Оптимальное решение по проблемной ситуации. 4. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств. 5. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств. 6. Основные принципы снижения налоговых обязательств. <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"> 1. Причины снижения налоговых обязательств. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Методы криминального уклонения от налогов. 4. Обход налогов. Налоговые преступления. <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"> 1. Палата налоговых консультантов. 2. Статус налогового консультанта. 3. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране. 4. Законодательная база в области налогового консультирования. 5. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования. 6. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов. 7. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта. <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"> 1. Аутсорсинг как инструмент налоговой оптимизации. 2. Консультирование физических лиц относительно вычетов по НДФЛ. 3. Консультирование организаций по вопросам НДС. 4. Консультирование по вопросам страховых взносов. <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)
1. Теория налогового консультирования	24
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ПК-2: 3.1 (ПК.2.1)	

<p>1.1. Сущность налогового консультирования</p> <p>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</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"> 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. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</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"> 1. Становление и развитие рынка налогового консультирования. 2. Этапы развития налогового консультирования. 3. Закрепление налогового консультирования. 4. История возникновения налогового консультирования в России. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</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"> 1. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах. 2. Появление налогового консультирования. 3. Немецкий опыт налогового консультирования. Опыт налогового консультирования в Великобритании, Франции и Восточной Европе. <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
2. Методика налогового консультирования	66
Формируемые компетенции, образовательные результаты:	
ПК-2: 3.1 (ПК.2.1), У.1 (ПК.2.2), В.1 (ПК.2.3)	
<p>2.1. Направления налогового консультирования</p> <p>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор. 2. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. 3. Оптимальное решение по проблемной ситуации. 4. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств. 5. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств. 6. Основные принципы снижения налоговых обязательств. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а также материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Причины снижения налоговых обязательств. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Методы криминального уклонения от налогов. 4. Обход налогов. Налоговые преступления. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а также материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Палата налоговых консультантов. 2. Статус налогового консультанта. 3. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране. 4. Законодательная база в области налогового консультирования. 5. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования. 6. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов. 7. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта. <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>Задание для самостоятельного выполнения студентом:</p> <p>Изучив основную и дополнительную литературу, а также материалы из сети Интернет, подготовить доклады по темам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аутсорсинг как инструмент налоговой оптимизации. 2. Консультирование физических лиц относительно вычетов по НДФЛ. 3. Консультирование организаций по вопросам НДС. 4. Консультирование по вопросам страховых взносов. <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
Основная литература		
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: https://www.iprbookshop.ru/60314.html (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	https://www.iprbookshop.ru/60314.html
Дополнительная литература		
2	Алексеичева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / Алексеичева 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: https://www.iprbookshop.ru/60605.html (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	https://www.iprbookshop.ru/60605.html
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: https://www.iprbookshop.ru/64127.html (дата обращения: 25.11.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей	https://www.iprbookshop.ru/64127.html

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 критерии оценивания компетенций

Код компетенции по ФГОС					
Код образовательного результата дисциплины	Текущий контроль				Помежуточная аттестация
	Доклад/сообщение	Кейс-задачи	Ситуационные задачи	Тест	
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) становлением 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 базу для оспаривания результатов налоговой проверки, эффективное представление Клиента в арбитражном 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, руководителям бухгалтерских и финансовых подразделений, работникам (менеджерам) 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, проффесионализм;
 - 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, осуществляемых 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, осуществляющей правоомерно, 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 консультирования. Палата налоговых консультантов
8. Подготовительный этап процесса налогового консультирования
9. Планирование действий в процессе налогового консультирования
10. Завершающий этап процесса налогового консультирования
11. Модели налогового консультирования
12. Оценка качества услуг налогового консультанта
13. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании
14. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию
15. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта
16. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантам алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)
17. Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор.
18. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики.
19. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств.
20. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств.
21. 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">-дается комплексная оценка предложенной ситуации-демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять-последовательное, правильное выполнение всех заданий-умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы
"Хорошо"	<ul style="list-style-type: none">-дается комплексная оценка предложенной ситуации-демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять-последовательное, правильное выполнение всех заданий-возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя-умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы
"Удовлетворительно" ("зачтено")	<ul style="list-style-type: none">-затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации-неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя-выполнение заданий при подсказке преподавателя-затруднения в формулировке выводов
"Неудовлетворительно" ("не зачтено")	<ul style="list-style-type: none">-неправильная оценка предложенной ситуации-отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий

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 удается 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 критерии 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 стандартизованных 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