

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Год набора на ОПОП

2017

Рабочая программа дисциплины Организация и методика налогового консультирования
составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком
организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным
программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета,
программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. №301)

Составитель(и):

Корень А.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления,
Andrey.Koren2@vvsu.ru

*Князева Светлана Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра
менеджмента и экономики*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Редакция _____ Утверждена на заседании кафедры Гуманитарных и
искусствоведческих дисциплин _____ протокол № _____

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» являются формирование у студентов компетенций в области налогового консультирования с точки зрения грамотного учета параметров налоговой базы.

Задачи дисциплины:

- формирование систематизированных знаний об особенностях и основных принципах расчёта налоговой базы и учёта налоговых платежей;
- привитие студентам умений проведения налоговых расчётов и ведения налогового учёта.

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

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
			Знания:	Умения:
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знания:	нормативно-правовой базы, регламентирующей правила ведения налогового учета
			Умения:	проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств
			Навыки:	ведения налогового учета и налогового планирования

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина относится к блоку дисциплин по выбору. Дисциплина «Организация и методика налогового консультирования» формирует у студентов представление об особенностях предоставления консультационных услуг в сфере налогообложения.

Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат налогового учёта и отчётности; уметь анализировать соответствие показателей хозяйствующих субъектов требованиям законодательства, использовать справочно-правовые системы в области экономики; владеть навыками применения правового инструментария, методиками расчета нормативных значений в деятельности организации, навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий.

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Семестр (ОФО) /Курс (ЗФО)	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежуточной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ОФО	Б.1.ДВ.Д.02	6	5	55	18	36		1		125	Э
	ЗФО	Б.1.ДВ.Д.02	4	5	13	4	8		1		167	Э

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Сущность налогового консультирования	2/1	5/2	0	18/24	Собеседование
2	История возникновения налогового консультирования в России	2/1	5/1	0	18/24	Собеседование
3	Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах	2/1	6/1	0	18/24	Доклад, сообщение, дискуссия
4	Направления налогового консультирования	2/1	5/1	0	18/24	Кейс-задача
5	Методика налоговой оптимизации	2/0	5/1	0	18/24	Дискуссия
6	Причины и принципы снижения налоговых обязательств	2/0	5/1	0	18/24	Кейс-задачи
7	Регулирование рынка услуг налогового консультирования	2/0	5/1	0	17/23	Кейс-задачи
Итого по таблице		18/4	36/8	0	125/167	

5.2

()

ЗФО

Тема 1 Сущность налогового консультирования.

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

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 2 История возникновения налогового консультирования в России.

Содержание темы: Становление и развитие рынка налогового консультирования. Этапы развития налогового консультирования. Закрепление налогового консультирования. История возникновения налогового консультирования в России.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 3 Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах.

Содержание темы: Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах. Появление налогового консультирования. Немецкий опыт налогового консультирования. Опыт налогового консультирования в Великобритании, Франции и Восточной Европе.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 4 Направления налогового консультирования.

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

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 5 Методика налоговой оптимизации.

Содержание темы: Методы налоговой оптимизации. Оптимизация учетной политики. Оптимизация через договор. Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. Виды снижения налоговых обязательств. Законное и незаконное снижение налоговых обязательств. Нравственно-психологические, экономические, политические и административные причины снижения налоговых обязательств. Основные принципы снижения налоговых обязательств. Принцип разумности. Принцип комплексного расчёта экономии и потерь.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 6 Причины и принципы снижения налоговых обязательств.

Содержание темы: Причины снижения налоговых обязательств. Принципы налоговой оптимизации. Методы криминального уклонения от налогов. Обход налогов. Налоговые преступления.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

Тема 7 Регулирование рынка услуг налогового консультирования.

Содержание темы: Палата налоговых консультантов. Статус налогового консультанта. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране. Законодательная база в области налогового консультирования. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования. Правовое положение налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта и клиента. Ответственность налоговых консультантов. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы бюджетного планирования и прогнозирования, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов и сообщений, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над ситуационными проектами, подготовка к практическим занятиям.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа студентов при подготовке к занятиям осуществляется в рамках изучения материала, изложенного преподавателем на лекции и размещенного в обучающей среде «Moodle». При изучении материала по теме следует проработать вопрос в основной и дополнительной литературе, рекомендованной преподавателем. Обязательно следует обратиться к нормативному регулированию вопроса и проработать нормативные документы, рекомендованные по соответствующему вопросу. Для закрепления материала и контроля уровня его усвоения следует ответить на вопросы, рекомендованные для самостоятельной проверки.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД.

В самостоятельной работе со студентами также используется электронный курс, где возможны дистанционные формы занятий по каждой теме дисциплины.

При выполнении индивидуальных заданий в рамках домашнего задания, прежде всего, следует выполнить процедуру подготовки к занятиям.

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Студент должен быть готов не только представить свою точку зрения, уметь её аргументировать, но и ответить на вопросы преподавателя и других студентов. При необходимости может быть представлено несколько точек зрения по проблеме и обсуждение проведено как «дуэль оппонентов».

Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к собеседованию,

решение кейсов. Также в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка докладов. При этом обязательным является выступление на занятии с последующим ответом на вопросы.

К оформлению текстовой части, таблиц, иллюстраций и списка использованной литературы предъявляются единые требования в соответствии с СТО ВГУЭС «Система вузовской учебной документации. Общие требования к оформлению дипломных, курсовых работ (проектов); контрольных работ, рефератов».

Темы для докладов:

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире.
2. Понятие и сущность налогового консультирования.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Основные критерии эффективности деятельности налогового консультанта.
5. Диагноз проблем консультируемого объекта.
6. Модели налогового консультирования.
7. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
8. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.
9. Автоматизация отдельных видов работ, связанных с налогообложением.
10. Технологии работы со знанием, используемые налоговым консультантом.
11. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.
12. Основы эффективного делового общения.
13. Основы конфликтологии.
14. Техника эффективного общения налогового консультанта.
15. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
16. Классификация решений по налоговому консультированию.
17. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.
18. Общие представления об информации и информационно-коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования.
19. Оценка качества услуг налогового консультанта.
20. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.
21. Специальные методы налоговой оптимизации.
22. Правовое положение налогового консультанта.
23. Палата налоговых консультантов.
24. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.
25. Оптимизация учетной политики.
26. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.
27. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.
28. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в США
29. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах ЕС.
30. Классификация основных направлений консалтинговых услуг.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8.1 Основная литература

1. [1] // [2], 2020. — 177 с. — ([3]). — ISBN 978-5-534-09261-5. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949>
2. [4], 2020. — 407 с. — ([5]). — ISBN 978-5-534-11185-9. — URL: <https://urait.ru/bcode/450509>
3. [6] ; 2020. — 450 с. — ([7]). — ISBN 978-5-534-11622-9. — URL: <https://urait.ru/bcode/450065>

8.2 Дополнительная литература

1. [8], 2020. — 390 с. — ([9]). — ISBN 978-5-534-09264-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/449913>
2. [10], 2020. — 315 с. — ([11]). — ISBN 978-5-534-11251-1. — URL: <https://urait.ru/bcode/450362>

1. [12] : <http://www.consultant.ru>
2. [13] ([14]) « [15] » - : <https://urait.ru>
3. [16] « [17] » - : <https://e.lanbook.com/>
4. [18] eLIBRARY.RU - : <https://www.elibrary.ru>
5. [19] «GrebennikOn» - : <https://grebennikon.ru>

9

1. [20] « [21] » [22]]. — : <http://www.minfin.ru>
2. [23] : [24] [25]]. — : <http://www.gov.ru>
3. [26] [27]]. — : <http://www.nalog.ru> –
4. [28] [29]]. — : <http://www.economy.gov.ru>
5. [30] [31]]. — : <http://www.gks.ru>
6. [32] [33]]. — : <http://www.cbr.ru>
7. [34] [35]]. — : <http://www.oecd.org>
8. [36] [37]]. — : <http://www.wto.org>
9. [38] [39]]. — : <http://www.imf.org>
10. [40] [41]]. — : <http://www.economicus.ru>
11. [42] [43]]. — : <http://hsemacro.narod.ru>
12. [44] [45] [46] [47]]. — : <http://www.ecsoman.edu.ru>
13. [48] [49]]. — : <http://www.inecon.ru>
14. « [50] » [51] [52]]. — : <http://www.m-economy.ru>

10

- 1.
- 2.
- 3.

).

Microsoft Windows XP Professional Russian (Academic license 44216302,), Microsoft Office 2007 RUS (44216302,), Winrar (RUK-web-1355405,), Adobe Google Chrome (); Adobe Acrobat Reader (); Adobe Flash Player (), Kaspersky Endpoint Security 10 Windows (17E0200430130957417676, 30.04.2020-05.08.2022), Java(TM) 6 Update 26 (), «1C: 8.3» (-01/1693,), Project Expert for Windows (20438N,), - 2019 (6.0.2) (-760- 25.11.2019,), Moodle

- 1.
- 2.

MS Windows
MS Windows

11

- ()

- , (), , ().
- , , , .

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Организация и методика налогового консультирования»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Организация и методика налогового консультирования

разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017г. № 301)

Составитель(и):

Корень А.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Andrey.Koren2@vvsu.ru

Князева Светлана Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра менеджмента и экономики

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Заведующий кафедрой (разработчика)



подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1 Перечень формируемых компетенций*

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе

Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения

ПК-18 «Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»

Планируемые результаты обучения* (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	нормативно-правовой базы, регламентирующей правила ведения налогового учета	полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
Умеет	проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач, расчетов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности
Владет навыками и/или опытом деятельности.	ведения налогового учета и налогового планирования	самостоятельность решения поставленных задач при реализации конкретного экономического проекта по ведению налогового учета и налогового планирования

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
Знания:	нормативно-правовой базы, регламентирующей правила ведения налогового учета	Тема 1. Сущность налогового консультирования	Собеседование №1 (п. 5.1)	Тест к экзамену (п.5.8)
		Тема 2. История возникновения налогового консультирования в России	Собеседование №2 (п. 5.2)	Тест к экзамену (п.5.8)
Умения:	проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств	Тема 3. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах	Доклад, сообщение №1 (п.5.3) Дискуссия №1 (п.5.4)	Тест к экзамену (п.5.8)
		Тема 4. Направления налогового консультирования	Кейс-задача №1 (п.5.6)	Тест к экзамену (п.5.8)
		Тема 5. Методика налоговой оптимизации.	Дискуссия №2 (п.5.5)	Тест к экзамену (п.5.8)
Навыки:	ведения налогового учета и налогового планирования	Тема 6. Причины и принципы снижения налоговых обязательств	Кейс-задача №2 (п.5.7)	Тест к экзамену (п.5.8)
		Тема 7. Регулирование рынка услуг налогового консультирования		

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

Вид учебной деятельности	Оценочное средство										
	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	семинар	Итого
Лекции											
Лабораторные занятия											
Практические занятия		5		5		10		10		10	50
Самостоятельная работа						10					10
ЭОС		5		5						5	20
Промежуточная аттестация										20	20
Итого											100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Собеседование №1

Вопросы для собеседования №1

Вариант 1:

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового учёта в мире.
2. Понятие и сущность налогового консультирования в сфере бухгалтерского учёта.

3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию в области налогового учёта.

Вариант 2:

1. История возникновения налогового консультирования как вида эффективного бухгалтерского учёта в России.
2. Этапы развития налогового консультирования.
3. Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования и бухгалтерского учёта в России.

Вариант 3:

1. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.
2. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.
3. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения и бухгалтерского учёта.

Краткие методические указания

На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Критерии оценки

№	Баллы*	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов
2	5–6	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы
1	0–4	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросы

5.2 Собеседование №2

Вопросы для собеседования №2

Вариант 4:

1. Направления и виды налогового консультирования в бухгалтерском учёте.
2. Виды налоговых консультантов и их роль в ведении эффективного бухгалтерского учета.
3. Методика налогового консультирования.

Вариант 5:

1. Оптимизация налогообложения и бухгалтерского учёта через договор и её особенности.
2. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налогообложении и бухгалтерском учёте.
3. Определение оптимального решения по проблемной ситуации.

Краткие методические указания

На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются

выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов
2	5–6	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы
1	0–4	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросы

5.3 Темы докладов и сообщений

1. Перспективы развития налогового консультирования и налогового учёта.
2. Понятие и сущность налогового консультирования в бухгалтерском учёте.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Основные критерии эффективности деятельности налогового консультанта.
5. Диагноз проблем консультируемого объекта с точки зрения бухгалтера.
6. Модели налогового консультирования.
7. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
8. Правовая регламентация деятельности бухгалтера в налоговом консультировании.
9. Автоматизация отдельных видов работ, связанных с налогообложением.
10. Технологии работы бухгалтера в роли налогового консультанта.
11. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.
12. Основы эффективного бухгалтерского учёта в налоговом консультировании.
13. Техника эффективного общения налогового консультанта.
15. Изучение и использование материалов арбитражной практики.
16. Классификация решений по налоговому консультированию.
17. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.
18. Общие представления об информации и информационно-коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования.
19. Оценка качества услуг налогового консультанта.
20. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.
21. Специальные методы налоговой оптимизации в бухгалтерском учёте.
22. Правовое положение налогового консультанта.
23. Палата налоговых консультантов.
24. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.
25. Оптимизация учетной политики.
26. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.
27. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.
30. Классификация основных направлений консалтинговых услуг в бухгалтерском учёте.

Краткие методические указания

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Студент должен быть готов не только представить свою точку зрения, уметь её аргументировать, но и ответить на вопросы преподавателя и других студентов. При необходимости может быть представлено несколько точек зрения по проблеме и обсуждение проведено как «дуэль оппонентов».

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	19–20	Обучающийся показывает высокий уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации
4	16–18	Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации
3	13–15	Обучающийся показывает недостаточный уровень знаний по теме научного исследования. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта не в полном объеме. Используются современные инструменты передачи информации
2	9–12	Обучающийся показывает низкий уровень знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов раскрыта слабо. Слабо используются современные инструменты передачи информации
1	0–8	Обучающийся показывает отсутствие знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов не раскрыта. Не используются современные инструменты передачи информации

5.4 Темы для проведения дискуссий №1

1. Обоснованность требований к образовательному и профессиональному уровню консультанта по бухгалтерскому учёту, налогам и сборам.
2. Преимущества и недостатки правового регулирования налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.
3. Цена ошибки в использовании принципа комплексного расчёта экономии и потерь в налоговом консалтинге и бухгалтерском учёте.

Краткие методические указания

На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, проходят дискуссии по наиболее острым вопросам. Под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления других студентов, разбираются ответы к темам, обсуждаются вопросы в рамках предложенных тем для проведения дискуссий.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы, представлял свою позицию, активно вовлечён в дискуссию
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов, вовлечён в дискуссию
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но слабо вовлечён в дискуссию
2	5–6	Обучающийся слабо представлял свою позицию и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы, слабо вовлечён в дискуссию
1	0–4	Обучающийся не представлял свою позицию, слабо аргументировал точку зрения, редко подтверждал знание материала.

5.5 Темы для проведения дискуссий №2

1. Основы эффективного бухгалтерского учёта в налоговом консультировании.
2. Классификация основных направлений консалтинговых услуг в бухгалтерском учёте.
3. Специальные методы налоговой оптимизации в бухгалтерском учёте.
4. Эффективность работы налоговых консультантов и меры ответственности за совершённые ошибки.
5. Перспективы развития налогового консультирования и налогового учёта.

Краткие методические указания

На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, проходят дискуссии по наиболее острым вопросам. Под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления других студентов, разбираются ответы к темам, обсуждаются вопросы в рамках предложенных тем для проведения дискуссий.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы, представлял свою позицию, активно вовлечён в дискуссию
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов, вовлечён в дискуссию
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но слабо вовлечён в дискуссию
2	5–6	Обучающийся слабо представлял свою позицию и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы, слабо вовлечён в дискуссию
1	0–4	Обучающийся не представлял свою позицию, слабо аргументировал точку зрения, редко подтверждал знание материала.

5.6 Задания для решения кейс-задач №1

1. Компания-экспортёр не смогла своевременно получить возврат налога на добавленную стоимость. Составьте необходимые бухгалтерские проводки, изучите возможные последствия для компании и дайте рекомендации для своевременного возврата НДС.

2. Проведите анализ и экспертизу деятельности предприятия: анализ фактической деятельности и анализ правового оформления этой деятельности, рекомендации по устранению существующих ошибок в ведении бухгалтерского, налогового учета.

3. 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.

Краткие методические указания

Работа предполагает решение кейс-задачи по пройденному материалу, которая включает в себя расчеты или проведение анализа действующего процесса или хозяйствующего субъекта. На практических занятиях под руководством преподавателя студенты также разбирают ситуации, обсуждают способы решения кейсов других студентов, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждаются различные варианты решения кейсов.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и практическими умениями достаточными для оценки практической ситуации
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не обладает практическими умениями для ее оценки
2	5–6	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки
1	0–4	Обучающийся не владеет (или владеет слабо) теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки

5.7 Задания для решения кейс-задач №2

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

2. Составьте таблицу, описывающую возможные риски и налоговую экономию в результате двух произвольных предложенных вами методов снижения налоговых обязательств. Составьте бухгалтерские проводки. Сделайте выводы.

3. Подготовьте материалы для защиты интересов клиента в суде в результате выявленных нарушений, связанных с неполным отражением в учете фактической заработной платы сотрудников.

Краткие методические указания

Работа предполагает решение кейс-задачи по пройденному материалу, которая включает в себя расчеты или проведение анализа действующего процесса или хозяйствующего субъекта. На практических занятиях под руководством преподавателя студенты также разбирают ситуации, обсуждают способы решения кейсов других студентов, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждаются различные варианты решения кейсов.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	9–10	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации
4	8–8,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и практическими умениями достаточными для оценки практической ситуации
3	7–7,5	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не обладает практическими умениями для ее оценки
2	5–6	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки
1	0–4	Обучающийся не владеет (или владеет слабо) теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки

5.8 Тестирование

1. Безопасность налоговых расчётов предполагает
 - 1) уклонение от налогов
 - 2) избежание штрафов и пеней
 - 3) использование методов налоговой оптимизации
 - 4) ведение двойной бухгалтерии

2. Работа специалиста по налоговому консультированию предполагает

- 1) выбор налоговой льготы
- 2) составление бухгалтерских проводок
- 3) помощь в формировании капитала акционерного общества
- 4) работу по обеспечению безопасности налоговых проверок

3. Налоговую нагрузку компании лучше всего раскрывает

- 1) баланс
- 2) отчёт о финансовых результатах
- 3) операционный отчёт
- 4) отчёт о ДДС

Краткие методические указания

Промежуточная аттестация по дисциплине проходит в виде экзамена - тестирования. Тест содержит четыре варианта ответов и один правильный вариант ответа. В большинстве случаев каждый правильно отвеченный тест оценивается на 1 балл. Итоговый тест формируется из фонда тестовых материалов, состоящих из 300 тестовых вопросов. Готовиться к экзамену необходимо последовательно. Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать, хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершённой, если студент смог ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме. Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	19–20	Обучающийся показывает высокий уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации
4	16–18	Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации
3	13–15	Обучающийся показывает недостаточный уровень знаний по теме научного исследования. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта не в полном объеме. Используются современные инструменты передачи информации
2	9–12	Обучающийся показывает низкий уровень знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов раскрыта слабо. Слабо используются современные инструменты передачи информации
1	0–8	Обучающийся показывает отсутствие знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов не раскрыта. Не используются современные инструменты передачи информации