

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Налоговое консультирование»**

**Направление / специальность 38.03.01 Экономика  
Профиль «Экономика и финансы»**

**Квалификация (степень) выпускника – Бакалавр**

**Форма обучения - очная**

**Год начала подготовки - 2021**

**Владикавказ 2021**

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», утвержденным ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» (протокол №11 от 29.04.2021 г.)

Составители: к.э.н., доцент Зангионов А.Н.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (протокол №7 от «31» марта 2021 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления  
(протокол № 7 от «15» апреля 2021 г.)

*Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 11 от 29.04.2021, Утверждена приказом ректора № 106 от 30.04.2021.*

## 1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	7
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	72
Самостоятельная работа	9
Курсовая работа	-
Экзамен	7
Общее количество часов	108

## 2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговое консультирование» является усвоение студентами организационных, методических и правовых основ налогового консультирования, его практики в современных условиях.

## 3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.15.01

Дисциплина «Налоговое консультирование» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Для изучения дисциплины необходимы знания, полученные обучающимися в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение», «Налоговый менеджмент», «Бухгалтерский учет».

## 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование (ПК - 2)

Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент. (ПК - 2.3)

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знает:	Умеет:	Владеет:
ПК-2.3	ПК-2.3 Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент.	-организацию системы налогового планирования и прогнозирования; - методологические основы осуществления налогового консультирования;	-осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; -управлять налоговыми платежами в кризисных условиях; -проводить налоговый консалтинг с учетом динамики законодательной базы.	- навыками определения системы показателей, составляющих основу прогнозирования и планирования налоговых платежей; способностью анализа и расчёта социально-экономических данных в целях налогового консультирования; - способностью анализа и расчёта социально-экономических данных в целях налогового консультирования.

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		

1	<p>Организационные основы налогового консультирования</p> <p>Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире.</p> <p>Понятие и сущность налогового консультирования.</p> <p>Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.</p> <p>Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.</p> <p>Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты).</p>	4	4	Основные направления, области и виды налогового консультирования.	2	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]
2	<p>Методические основы налогового консультирования</p> <p>Подготовительный этап процесса налогового консультирования.</p> <p>Планирование действий в процессе налогового консультирования.</p> <p>Роль консультанта на этапе внедрения.</p> <p>Завершающий этап процесса налогового консультирования.</p> <p>Модели налогового консультирования.</p> <p>Оценка качества услуг налогового консультирования.</p>	4	4	Информационная база для налогового консультирования. Виды консультаций. Формы консультационных услуг.	2	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]

3	<p>Информационные основы налогового консультирования.</p> <p>Общие представления об информации и информационно-коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования.</p> <p>Характеристика информационных баз данных.</p> <p>Прогнозная оценка величины налоговых поступлений.</p> <p>Переговоры.</p>	4	4	Система взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков. Деятельность налоговых консультантов, направленных на разъяснительную работу. Оказание консалтинговых услуг как направление налогового консультирования. Решение задач.	1	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]
4	<p>Психологические основы налогового консультирования</p> <p>Основы эффективного делового общения</p> <p>Основы конфликтологии.</p>	6	6		1	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]
5	<p>Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений</p> <p>Общие вопросы принятия решений.</p> <p>Классификация решений.</p> <p>Теории принятия решений.</p> <p>Оценка.</p> <p>Выработка оптимального решения.</p> <p>Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.</p>	6	6		1	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]

6	<p>Правовые основы налогового консультирования.</p> <p>Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.</p> <p>Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.</p> <p>Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.</p>	6	6	Представление интересов налогоплательщика. Право налогового консультанта представлять интересы налогоплательщика. Статьи, регламентирующие право представлять интересы организаций в суде. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом.	1	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]
7	<p>Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании.</p> <p>Изучение и использование материалов судебной практики.</p> <p>Изучение и использование материалов арбитражной практики.</p>	6	6	Анализ правовых норм, регулирующих деятельность по налоговому консультированию в зарубежных странах. Перечень полномочий, возложенных на консультантов по налоговым вопросам	1	Вопросы рубежной контрольной, решение задач, выполнение тестовых заданий	[1-11]
<b>ИТОГО</b>		36	36		9		

#### Примечания:

- Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.
- В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

### 6.Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися вы-

соких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

**Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия** с использованием современных интерактивных технологий.

**Лекция-диалог** – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

**Онлайн-семинар** – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

**Видеоконференция** – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

**Видео-лекция** – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

**Технология электронного обучения** (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

**Творческое задание** составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

**Публичная презентация проекта** - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

**Интерактивная лекция** представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

**Разработка проекта** позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

**Проблемное обучение** - поиск ответов на вопросы по теме.

## **7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**



Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

### **Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Налоговое консультирование»**

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

**Устный опрос** требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

**Фронтальный опрос** проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

**Индивидуальный опрос** предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

**Письменная проверка** наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

### **Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения**

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В

тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

#### **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов: решение тестовых заданий, задач, обсуждений по темам дисциплины, изучение учебной литературы - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

*Текущий контроль* – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

*Рубежный контроль* осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

**Промежуточный контроль** - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

**Форма** промежуточного контроля – зачет.

#### **Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.**

##### **Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии**

<b>Оценка</b>	<b>Критерий</b>
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
---	---

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.<sup>1</sup>

### БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
<b>Итого</b>	<b>70</b>

### Методика формирования результирующей оценки.<sup>2</sup>

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P<sub>1</sub>) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T<sub>1</sub>) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P<sub>2</sub>) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

<sup>1</sup> Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.(в действующей редакции)

<sup>2</sup> В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

*от 0 до 20 баллов (T<sub>2</sub>) – текущая работа студента в течение рубежа.*

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-балльной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Налоговое консультирование, понятие и сущность. Основные направления и область налогового консультирования.
2. Современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире, особенности его применения в России.
3. Виды налогового консультирования, их характеристика.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта, ее характеристика.
6. Внутренние и внешние налоговые консультанты, особенности их деятельности.
7. Основные типы консультационных организаций, достоинства и недостатки.
8. Поиск и выбор налогового консультанта, основные этапы выбора, их характеристика.
9. Услуги по налоговому консультированию, их виды и характеристика.
10. Ценообразование услуг по налоговому консультированию, принципы установления цен.
11. Виды оплаты за услуги по налоговому консультированию, их характеристика, достоинства и недостатки.
12. Кодекс этики налогового консультанта, его содержание.
13. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования, их роль и значение, структура и уставные задачи.
14. Диагноз проблем консультируемого объекта, его содержание.
15. Методика налогового консультирования, понятие, ее содержание.
16. Этапы процесса налогового консультирования, их последовательность и характеристика.
17. Подготовительный этап процесса налогового консультирования, его содержание.
18. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Выбор альтернативных вариантов решений.
19. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Критерии классификации проблем
20. Роль консультанта на этапе внедрения.

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

### Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)

<u>Компетенции не сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
<b>Описание критериев оценивания</b>			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</li> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знания теоретического материала;</li> <li>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</li> <li>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</li> <li>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;</li> <li>- твердые знания теоретического материала.</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</li> <li>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</li> <li>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</li> <li>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</li> </ul> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;</li> <li>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</li> <li>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</li> <li>- умение решать практические задания;</li> <li>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</li> </ul>
<p><b>Оценка</b> <b>«неудовлетворительно» / не зачтено</b></p>	<p><b>Оценка</b> <b>«удовлетворительно» / «зачтено»</b></p>	<p><b>Оценка</b> <b>«хорошо» / «зачтено»</b></p>	<p><b>Оценка</b> <b>«отлично» / «зачтено»</b></p>

### Тест для формирования ПК – 2.3

Обязательный и индивидуальный платеж это \_\_\_\_\_

Понятие «Налог» отражается:

Ст.6 НК РФ;

Ст.8 НК РФ;

Ст.9 НК РФ.



Налоги являются:

Основным источником формирования доходов государственного бюджета.

Основным источником внебюджетных фондов.

Средством разрешения социальных конфликтов.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога:

Безвозмездность;

Ставка;

Определенность.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога:

Возвратность;

Индивидуальность;

Равноправие.

Укажите, в чем состоит отличительная особенность налога:

Легитимность;

гласность;

Обязательность.

НК РФ вступил в силу:

В 1999;

В 2001;

В 2002.

Налоговый кодекс РФ:

Определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;

Формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;

Определяет виды налогов и сборов субъектов федерации.

К признакам налога относятся:

Императивность; индивидуальная безвозмездность; законность;

Легитимность; единовременность;

Полнота; своевременность; обязательность.

Укажите признак налога:

Целевая направленность;

Эквивалентность;

Безвозмездность.

Налоговое консультирование – это\_\_

Консультации по исчислению налогов и сборов;

Вид профессиональной деятельности по оказанию консультаций, содействующих должному исполнению налогоплательщиками;

Выполнение принципа гласности налогов и налогообложения.

Цель налогового консультирования:

Правильное заполнение налоговых документов;

Усвоение основ налогового законодательства;  
Эффективное взаимодействие налоговых органов и плательщиков.

Характеристика налога представляется с помощью:  
Элементов налога;  
Уровня налога;  
Истории налога.

Принципы, которые отражают социально-экономическую сущность налога:  
Структура налога;  
Модель налога;  
Элементы налога.

Элементы налога можно разделить на:  
Индивидуальные и неиндивидуальные;  
Обязательные и необязательные;  
Экономические и общественные.

К обязательным элементам налога принято относить:  
Субъект налога; налоговый оклад; налоговые каникулы;  
Субъект; объект; база; период; ставка; порядок исчисления; порядок и сроки уплаты;  
Плательщики; льгота; источник; ставка; база.

К необязательным элементам налога относятся:  
Объект; база; ставка;  
Льгота; база; носитель;  
Льгота; источник; единица; оклад; отчетный период.

Субъектом налога может стать:  
Организация;  
Налогоплательщик;  
Индивидуальный предприниматель.

Субъект налогообложения - это:  
Организация;  
Государство;  
Налоговый орган.

Организация или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги и сборы это \_\_\_\_\_

Все недоразумения в области налогообложения толкуются в пользу  
Налоговых органов;  
Налогоплательщика;  
Государства.

Носителем налога выступает:  
Налоговый агент;

Конечный налогоплательщик;  
Объект налогообложения.

Предмет, подлежащий налогообложению:  
Плательщик;  
Субъект;  
Объект.

Виды объектов обложения:  
Прибыль; добавленная стоимость; имущество;  
Здания, сооружения; помещения;  
Доход; здания; проценты по дивидендам.

Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:  
Налоговая льгота;  
Налоговая база;  
Налоговая ставка.

Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога:  
Отчетный период;  
Календарный год;  
Налоговый период.

Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы:  
Налоговая льгота;  
Налоговая ставка;  
Масштаб налога.

Налоговые ставки подразделяются на:  
Твердые и адвалорные;  
Розничные и оптовые;  
Понижающие и повышающие.

Ставки налога, которые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения  
- \_\_\_\_\_

Ставки налога, которые устанавливаются к стоимости в процентах:  
Адвалорные;  
Твердые;  
Процентные.

Налоговые ставки подразделяются на:  
Наличные и безналичные;  
Пропорциональные и прогрессивные;  
Прямые и косвенные.

Пропорциональные налоговые ставки:

Меняются в зависимости от величины дохода;  
Не меняются в зависимости от величины дохода;  
Уменьшаются по мере увеличения дохода.

Согласно теории налогообложения налоговые ставки подразделяются на:  
Маргинальные, фактические, экономические;  
Социальные, финансовые, процессуальные;  
Юридические, политические, физические.

Методика определения суммы налога, причитающегося к уплате плательщиком с объекта обложения:

Сроки уплаты налога;  
Порядок исчисления налога;  
Процесс взимания налога.

Способы исчисления налогов:  
Кумулятивный, некумулятивный, смешанный;  
Прогрессивный, непрогрессивный, комбинированный;  
Тубулярный, нетубулярный, разнородный.

Начисление налога нарастающим итогом с начала налогового периода:  
Некумулятивный способ исчисления налога;  
Кумулятивный способ исчисления налога;  
Смешанный способ исчисления налога.

Способ исчисления налога, при котором налоговая база облагается по частям за каждый налоговый период:

Некумулятивный способ исчисления налога;  
Кумулятивный способ исчисления налога;  
Смешанный способ исчисления налога.

Сочетание кумулятивного и некумулятивного способов исчисления налога:  
Некумулятивный способ исчисления налога;  
Кумулятивный способ исчисления налога;  
Смешанный способ исчисления налога.

Законодательно установленные способы перечисления налога получателю:  
Порядок перечисления налога;  
Порядок и сроки уплаты налога;  
Порядок исчисления налога.

Полное или частичное освобождение от налогов субъекта:  
Налоговая льгота;  
Налоговая квота;  
Налоговый оклад.

Виды налоговых льгот:  
Трансферты;

Налоговые кредиты;  
Займы.

Виды налоговых льгот:  
Скидки, изъятия, налоговый кредит;  
Государственный кредит, пеня, отсрочка;  
Жилищный кредит, ссуда; субвенции.

Экономический показатель, за счет которого налогоплательщик должен уплатить сумму налога:

Носитель налога;  
Источник налога;  
Ставка налога.

К источникам налога относятся:

Выручка, прибыль;  
Затраты, расходы;  
Оборот, себестоимость.

Количественная мера измерения объекта обложения это \_\_\_\_\_

Единицей обложения выступает:

Рубль, гектар;  
Километр, метр;  
Килограмм, сантиметр.

В зависимости от объекта, единица обложения выражается:

В денежной форме;  
В натуральной форме;  
В натуральной и денежной форме.

Сумма налога, уплачиваемая с одного объекта обложения это \_\_\_\_\_ оклад

Установленный срок, по истечении которого налогоплательщик обязан уплатить налог:

Налоговый период;  
Отчетный период;  
Календарный год.

Основная функция налогов:

Контрольная;  
Регулирующая;  
Фискальная.

То, что налоги являются доходами государства и формируют доходную часть бюджетов отражается в:

Регулирующей функции налогов;  
Распределительной функции налогов;  
Фискальной функции налогов.

Функция налога, с помощью которой образуется государственный денежный фонд:  
Экономическая;  
Фискальная;  
Контрольная.

К функциям налога относят:  
Контрольная;  
Распределительная;  
Фискальная.

Перераспределение финансовых ресурсов (налогов) из производственной сферы в социальную, осуществляется с помощью:  
Регулирующей функции;  
Распределительной функции;  
Контрольной функции.

Воздействие налогов на процесс воспроизводства через систему налоговых ставок и льгот выполняется \_\_\_\_\_ функцией

Полнота и своевременность налоговых поступлений осуществляется с помощью:  
Контрольной функции налогов;  
Распределительной функции налогов;  
Воспроизводственной функции налогов.

Проверка эффективности хозяйствования выражается в:  
Контрольной функции налогов;  
Стимулирующей функции налогов;  
Поощрительной функции налогов.

Налоги, бремя которых несет, не перелагая, налогоплательщик:  
Косвенные;  
Прямые; Регулирующая функция налогов может объединить:  
Воспроизводственную, стимулирующую, контрольную функции налогов;  
Распределительную, контрольную, стимулирующую функции налогов;  
Фискальную, регулирующую, экономическую функции налогов.

Основоположником теории налогов является:  
А.Смит;  
Д.Рикардо;  
А.Вагнер.

Основные принципы налогообложения:  
Легитимность, единства, правомерность, множественность;  
Справедливость, определенность, удобность, экономия;  
Приближенность, расточительность, законность, сложность.

Принцип налогообложения:

Сбалансированность;  
Справедливость;  
Совместимость.

Участие подданных в поддержке государства соответственно их средствам отражает принцип \_\_\_\_\_

Назовите принцип, согласно которому налог должен быть абсолютно точным, а не произвольно:

Равномерности;  
Известности;  
Определенности.

Принцип налогообложения:

Гибкость;  
Эластичность;  
Удобство.

Назовите принцип, согласно которому налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие благоприятны для плательщика:

Выгодность;  
Удобство;  
Справедливость.

Принцип, согласно которому налог должен быть устроен так, чтобы изъятия плательщика были меньше того, что поступает в бюджет:

Сбережения;  
Экономности;  
Накопления.

Принцип налогообложения:

Экономность;  
Расчётливость;  
Бережливость.

Деление налогов в федеративных государствах:

Государственные, местные и негосударственные;  
Федеральные, региональные и местные;  
Государственные, региональные и местные.

Налоги в РФ делятся на:

Государственные, местные и негосударственные;  
Федеральные, региональные и местные;  
Государственные, субъективные и местные.

Деление налогов в унитарных государствах:

Государственные и местные;  
Федеральные и местные;

Региональные и местные.

Что положено в основу классификации налогов на прямые и косвенные?

Иерархия уровня власти;  
Объект налогообложения;  
Способ изъятия.

Классификация налогов по методу взимания;  
Прямые и скрытые;  
Личные и косвенные;  
Прямые и косвенные;

Налоги, которые устанавливаются на доход или имущество:  
Прямые;  
Непрямые;  
Косвенные.  
Реальные.

К прямым налогам относятся:  
НДФЛ, НДС, ГП, водный налог, сборы за пользование объектами ЖМ и ВБР;  
НДС, акцизы, НДС, ГП;  
НДС, НДС, ГП.

К прямым налогам относятся:  
Налог на прибыль организаций;  
Налог на добавленную стоимость;  
Акцизы.

Не относится к прямым налогам:  
Налог на добавленную стоимость;  
Налог на добычу полезных ископаемых;  
Государственная пошлина.

Налоги, которые включаются в виде надбавки в цену товара:  
Прямые;  
Косвенные;  
Частные.

Налоги, перенесение бремени которых несет конечный потребитель:  
Косвенные;  
Реальные;  
Личные.

К косвенным налогам относятся:  
Акцизы, таможенные пошлины;  
Акцизы, НДС;  
Государственная и таможенная пошлина.  
К косвенным налогам относятся:



Акцизы;  
Таможенная пошлина;  
Государственная пошлина.

К косвенным налогам не относятся:

Налог на прибыль организаций;  
Налог на добавленную стоимость;  
Акцизы.

Классификация прямых налогов по объекту обложения:

Реальные, личные;  
Индивидуальные, реальные;  
Реальные, ресурсные, личные.

Реальные налоги - это:

Налоги, которые не зависят от индивидуальных финансовых возможностей налогоплательщика;  
Налоги, которые взимаются в зависимости от результатов финансовой деятельности налогоплательщика;  
Налоги, которые взимаются с выручки от реализации товаров, работ, услуг.

Ресурсные налоги – это:

Налоги, которые взимаются от аренды природных ресурсов;  
Налоги, взимание которых определяется разработкой, использованием и добычей природных ресурсов;  
Налоги, взимание которых зависит от качества добытых полезных ископаемых.

Личные налоги – это:

Налоги, при взимании которых частично учитывается финансовое положение налогоплательщика;  
Налоги, при взимании которых не учитывается финансовое положение налогоплательщика;  
Налоги, при взимании которых учитывается финансовое положение налогоплательщика.

Классификация налогов по способу обложения:

У источника, по декларации, по кадастру;  
У объекта, по номенклатуре, по инвентаризации;  
У источника, по окладу, по квоте.

Способ обложения, когда обязанность по удержанию и перечислению налога возложена на налогового агента:

По кадастру;  
У источника;  
По уведомлению.

Способ обложения, когда изъятие части дохода налогоплательщика производится после его получения:

По кадастру;  
У источника;

По декларации.

Способ обложения, который применяется в отношении налогов, имеющих немобильный объект и неменяющуюся базу:

По кадастру;

У источника;

По декларации.

Имеет место классификация налогов на:

Общие и целевые;

Юридические и экономические;

Регулярные и разовые.

Классификация налогов по применяемым ставкам:

Прогрессивные, регрессивные, пропорциональные;

Консервативные, процессуальные, регрессивные;

Плоские, прямые, пропорциональные.

В зависимости от предмета налогообложения ставки могут быть:

Твердыми;

Процентными;

а., б.

Совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны:

Налоговая система;

Налоговая политика;

Государственная политика.

Налоговая политика государства имеет цели:

Увеличение налоговой нагрузки на население;

Сочетание интересов государства с интересами налогоплательщика;

Пополнение региональных бюджетов.

Основная цель налоговой политики РФ на современном этапе:

Увеличение налогов при отмене льгот;

Социальная защищенность населения;

Обеспечение экономического роста.

Цели налоговой политики:

Экономические, фискальные, социальные, международные;

Правовые, политические, культурные, финансовые;

Юридические, экономические, общественные, демографические.

Основные направления налоговой политики современной России:

Больше налогов с наименьшими ставками;

Меньше налогов с наименьшим количеством льгот;

Отмена льгот при ужесточении налогообложения и роста налоговых ставок.

К инструментам налоговой политики относятся:

Местные органы власти;  
Налоговые ставки и налоговые льготы;  
Налоговые органы.

Основные типы налоговой политики:

Общий и специальный;  
Политика умеренных налогов при сокращенном количестве налоговых льгот;  
Политика централизации налогов.

Порядок реализации налоговой политика государства:

Посредством налоговых санкций;  
Через налоговый механизм;  
Посредством нормативных документов.

В зависимости от длительности периода реализации налоговая политика носит:

Стратегический и долгосрочный характер;  
Краткосрочный и тактический характер;  
Стратегический и тактический характер.

Разработка концепций и тенденций развития налоговой системы:

Налоговая политика;  
Налоговая стратегия;  
Налоговая тактика.

Достижение целей конкретного этапа развития экономики:

Налоговая политика;  
Налоговая стратегия;  
Налоговая тактика.

Составная часть финансовой политики:

Налоговая политика;  
Налоговый учет;  
Налоговая система.

Деятельность органов по определению размера поступлений налогов в бюджет:

Налоговое планирование;  
Налоговое декларирование;  
Налоговое прогнозирование.

Налоговое планирование - это:

Часть финансового прогнозирования, использование учетной и амортизационной политики предприятия;  
Система сбора и обработки всей информации по производственной и непроизводственной деятельности организации;  
Часть налогового процесса, представляющая собой деятельность органов по определению экономически обоснованного размера поступлений налогов.

Уровни налогового планирования:  
Макро- и микроуровни;  
Федеральный и местный уровни;  
Стратегический и максимальный уровни.

Налоговый механизм - это:  
Совокупность налогов и сборов.  
Средство реализации налоговой политики.  
Налоговые преференции.

Назовите основной источник формирования доходов федерального бюджета:  
Налоговые доходы;  
Неналоговые доходы;  
Безвозмездные поступления.

Назовите основной источник формирования доходов бюджета субъекта РФ (на примере РСО-Алания):  
Налоговые доходы;  
Неналоговые доходы;  
Безвозмездные поступления.

Налоговая система - это:  
Совокупность способов налогообложения и регулирование законодательных основ;  
Совокупность налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены;  
Организация и структура федеральной налоговой службы.

Налоговая система РФ с 2010г. включает:  
15 налогов и сборов;  
13 налогов и сборов;  
12 налогов и сборов.

Налоговая система РФ:  
Одноуровневая;  
Двухуровневая;  
Трехуровневая.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются:  
Налоговым кодексом РФ;  
Федеральными законами;  
Правовыми актами.

К федеральным налогам относятся:  
НДС, НДПИ, НДФЛ,  
НДПИ, ТН, ВН;  
НПО, сборы за пользование объектами ЖМ, НИО.

Региональные налоги устанавливаются:

Налоговым кодексом РФ;

Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;

Нормативно-правовыми актами.

К региональным налогам относятся:

НДФЛ, НИБ;

ТН, НИфл;

ТН, НИО.

Местные налоги устанавливаются:

Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами органов муниципальных образований;

Федеральными законами;

Правовыми актами.

К местным налогам относятся:

НИБ;

НИфл;

ТН.

Налоги, взимаемые с физических лиц:

ЗН, ТГ, ГП;

НДС, акцизы, НПО, НИО, НИБ, НДСП;

НДФЛ, НИфл.

Специальным налоговым режимом принято считать:

Особый порядок исчисления и уплаты налогов;

Льготное налогообложение;

Повышенные ставки налогов на отдельные операции.

Этапы становления налоговой системы РФ:

Налогообложение Древней Руси; 17-19 вв.; с конца 19 в. до 1917 г.; в период НЭПа; СССР;

Налогообложение 12 в. до н.э.; современная налоговая система; рыночная налоговая система;

Налогообложение периода НЭПа, феодальная налоговая система.

Классификация налоговых льгот:

Налоговые надбавки; налоговые послабления;

Налоговые скидки; налоговые изъятия, налоговый кредит;

Налоговые преференции; налоговые субсидии.

Льгота, направленная на выведения из-под налогообложения:

Налоговая скидка;

Налоговое изъятие;

Налоговый кредит.

Льготы, направленные на сокращение налоговой базы:

Налоговая скидка;  
Налоговое изъятие;  
Налоговый кредит.

Льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы:

Налоговая скидка;  
Налоговое изъятие;  
Налоговый кредит.

Налоговое законодательство состоит:

НК РФ и федеральных законов;  
Федеральных и региональных законов;  
НК РФ и Приказов Минфина РФ.

Управленческая деятельность по налоговому планированию, контролю за соблюдением прав участников налоговых отношений:

Налоговое планирование;  
Налоговое консультирование;  
Налоговое администрирование.

Органы, осуществляющие налоговое администрирование:

ФНС РФ, ФТС РФ, МФ РФ;  
Кредитные учреждения, СКФИ;  
Страховые компании, правоохранительные органы.

Налоговые органы имеют:

Два уровня;  
Три уровня;  
Единый уровень.

Второй уровень налоговых органов в РФ:

ФНС РФ;  
УФНС РФ;  
МРИ ФНС РФ.

Налоговые органы представляют собой:

Организационную структуру, занимающую сбором налогов;  
Независимую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;  
Управление расходами и доходами государства.

ФНС РФ подчиняется:

Руководителю ФНС РФ;  
Президенту РФ;  
Минфину РФ.

Функции налоговых администраторов:

Законодательная, контрольная;

Правовая, администрируемая;  
Юридическая, финансовая.

Основное право налогового органа:  
Исчисление налогов;  
Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;  
Сборы и перечисление налогов и сборов.

Налоговые органы имеют право:  
Изымать необходимые документы;  
Разрабатывать инструкции;  
Утверждать законодательные акты.

Обязанности налоговых органов:  
Проводить беседы об инновациях в сфере налогообложения;  
Регулировать правоотношения;  
Накладывать арест имущества.

Обязанности налоговых органов:  
Направлять требования об уплате налогов;  
Утверждать законодательство о налогах и сборах;  
Осматривать объекты и их документы.

Налогоплательщики имеют право:  
Получать бесплатную информацию о налогах;  
Осведомлять налогоплательщиков об изменениях;  
Распространять ИНН.

Из приведенного перечня укажите права налогоплательщиков:  
Использовать налоговые льготы;  
Уплачивать установленные налоги;  
Представлять в налоговые органы в установленном порядке налоговые декларации

Из приведенного перечня укажите права налогоплательщиков:  
Предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы;  
Обеспечить сохранность бухгалтерского учета;  
Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

Из приведенного перечня укажите обязанность налогоплательщиков:  
Требовать соблюдение налоговой тайны;  
Использовать налоговые льготы;  
Уплачивать законно установленные налоги.

Укажите обязанность налогоплательщика:  
Встать на учет в налоговых органах;  
Требовать соблюдение налоговой тайны;  
Использовать налоговые льготы.

Точный и своевременный контроль налоговых органов за налогоплательщиками возможен с помощью:

Исчисления налогов и сборов;  
Постановки налогоплательщиков на учет;  
Соблюдения сроков уплаты налогов и сборов.

При постановке на учет налогоплательщику присваивается:

Регистрационный номер;  
Идентификационный номер;  
Индивидуальный номер.  
Формы налогового контроля:  
Налоговые проверки;  
Налоговая ревизия;  
Налоговый аудит.

Назовите формы налоговых проверок:

Тематические и плановые;  
Текущие и предварительные;  
Камеральные и выездные.

Наиболее эффективной налоговой проверкой принято считать:

Выездную налоговую проверку;  
Камеральную налоговую проверку;  
Сплошную налоговую проверку.

Назовите налоги, которые распределяются между уровнями бюджетной системы:

НДС, акцизы, НДСПИ;  
НПО, НДФЛ, акцизы;  
ТН, ЗН, ГП.

Налоговое консультирование способствует:

Применению налогового законодательства;  
Отслеживанию изменений законодательства, подзаконных актов, судебной практики;  
Правильному исчислению налогов и сборов.

Основное направление налогового консультирования:

Налоговое планирование;  
Налоговое прогнозирование;  
Налоговое декларирование.

НДС регулируется:

Гл. 23 НК РФ;  
Гл. 22 НК РФ;  
Гл. 21 НК РФ.

НДС относится к:

Прямым налогам;  
Косвенным налогам;



Как к прямым, так и к косвенным налогам.

В зависимости от органа, устанавливающего налоги, НДС относится:

- К федеральным налогам;
- К региональным налогам;
- К местным налогам.

Налогоплательщиками НДС являются:

- Потребители товаров и услуг;
- Организации, индивидуальные предприниматели и лица, перемещаемые товар через таможенную границу;
- Организации и физические лица.

Объектом обложения НДС является:

- Реализация товаров;
- Оборот товаров;
- Выпуск товаров.

Базой налогообложения при исчислении НДС:

- Доход организации;
- Прибыль организации;
- Добавленная стоимость.

Добавленная стоимость – это:

- Надбавка к цене;
- Разность между стоимостью продукции организации, и суммой, уплаченной другой организацией за приобретённое сырьё;
- Стоимость реализованной продукции.

Не признаются налогоплательщиками НДС:

- Организации;
- Индивидуальные предприниматели;
- Организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года.

Ставки НДС;

- 0%, 10%, 18%;
- 2%, 10%, 18%;
- 2%, 10%, 20%.

При исчислении НДС вычитается:

- НДС, ранее уплаченный при приобретении сырья и материалов;
- Амортизационные отчисления;
- Прибыль организации.

Налоговым периодом по НДС является:

- Месяц;
- Квартал;

Год.

Акцизы регулируются:

Гл. 21 НК РФ;

Гл. 22 НК РФ;

Гл. 23 НК РФ.

Акцизы относятся к:

Федеральным налогам;

Региональным налогам;

Местным налогам.

Акцизы относятся к:

Косвенным налогам;

Прямым налогам;

Личным налогам.

Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами:

Реализация денатурированного этилового спирта;

Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;

Передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.

Отметьте, какой из указанных пунктов не относится к подакцизным товарам:

Алкогольное производство и табачные изделия;

Автомобили и бензин;

Ювелирные изделия.

Ставки акцизов установлены:

В рублях и процентах;

В рублях;

В процентах.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

По месту производства товаров;

По месту их реализации;

По месту отгрузки.

Дата реализации подакцизных товаров определяется как:

НК РФ как день оплаты подакцизного товара;

НК РФ как день отгрузки (передачи) подакцизного товара;

В учетной политике организации самостоятельно.

Налоговым периодом акцизов является:

1 год;

1 мес.;

Квартал.

Налог на доходы физических лиц регулируется:  
Главой 23 НК РФ;  
Главой 26 НК РФ;  
Главой 30 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц:  
Федеральный;  
Региональный;  
Местный.

Налог на доходы физических лиц:  
Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

НДФЛ является:  
Региональным, косвенным, регрессивным;  
Местным, прямым, прогрессивным;  
Федеральным, прямым, пропорциональным.

Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:  
Индивидуальные предприниматели;  
Организации;  
Физические лица.

Объектом налогообложения по НДФЛ признается:  
Заработная плата;  
Выплаты и иные вознаграждения;  
Доход, полученный налогоплательщиками.

Не подлежат налогообложению НДФЛ:  
Пособия по временной нетрудоспособности;  
Пособия по беременности и родам;  
Пособия по уходу за больным ребенком.

Виды налоговых вычетов по НДФЛ:  
Общезаконодательные, персональные; собственные;  
Стандартные, профессиональные, социальные, имущественные;  
Стандартные, типовые, тарифные.

Стандартный вычет налогоплательщика за каждый месяц на ребенка до 18 лет (24 – студент ДО) составляет:  
400 рублей;  
1000 рублей;  
1400 рублей.

Стандартный вычет налогоплательщика за каждый месяц на ребенка-инвалида до 18 лет (24 – студент ДО) составляет:

1000 рублей;  
3000 рублей;  
1400 рублей.

Социальный налоговый вычет в сумме, уплаченной налогоплательщиком за свое обучение в образовательных учреждениях, составляет:

Не более 38 000 рублей;  
Не более 25 процентов уплаченной суммы;  
Не более 50 000 рублей.

Основная налоговая ставка по НДФЛ составляет:

35 %;  
13 %;  
30 %.

НДФЛ исчисляется, как:

Среднегодовая стоимость объекта.  
Соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;  
Выручка, от реализации товаров умноженная на определенную ставку.

Налоговым периодом НДФЛ является:

Календарный месяц;  
Календарный год;  
Период, с начала года.

Налоговая декларация по НДФЛ предоставляется до:

1 февраля;  
30 марта;  
30 апреля.

Налог на прибыль регулируется:

Главой 21 НК РФ;  
Главой 23 НК РФ;  
Главой 25 НК РФ.

Налог на прибыль организаций:

Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Налог на прибыль организаций:

Федеральный;  
Региональный;  
Местный.

Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

Индивидуальные предприниматели;  
Организации;

Физические лица.

Объект обложения при исчислении налога на прибыль организаций:

Доход организации;

Прибыль организации;

Чистая прибыль организации.

Прибыль организации в целях налогообложения определяется, как:

Разница выручки полученной от реализации товаров и расходами, связанными с производством и реализацией товара;

Сумма поступивших денежных средств на расчетный счет предприятий;

Сумма средств предприятия за минусом оплаченных счетов.

Ставка налога на прибыль организаций:

25%;

20%;

35%.

Основной метод определения доходов и расходов:

Метод начисления;

Метод индексации;

Метод капитализации.

Метод определения доходов и расходов:

Метод симплексный;

Метод синтеза;

Метод кассовый.

Ставка налога на прибыль организаций распределяется между:

Федеральным и местными бюджетами;

Региональным и местными бюджетами;

Федеральным и региональным бюджетом.

Налог на прибыль организаций распределяется в следующих пропорциях:

2% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъекта;

6% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъекта;

6,5% - в федеральный бюджет; 17,5% - в бюджет субъекта.

Сбор за пользование объектами ЖМ установлен:

Гл.21 НК РФ;

Гл.25.<sup>1</sup> НК РФ;

Гл.25.<sup>2</sup> НК РФ.

Сбор за пользование объектами ЖМ:

Федеральный;

Региональный;

Местный.

Сбор за пользование объектами ЖМ:

Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Плательщики сбора за пользование объектами ЖМ:

Физические лица;  
Организации, получившие лицензию;  
Организации и физические лица, получающие разрешение на добычу.

Объектом обложения ЖМ являются:

Овцебык, тур;  
Белуха, тюлень, касатка;  
Торф, голь,

Ставки сбора за пользование объектами ЖМ:

Твердые;  
Адвалорные;  
Беспроцентные.

При изъятии молодняка ставки сбора за пользование объектами ЖМ устанавливаются в размере:

50 % ставок сбора за каждый объект;  
По общей ставке;  
10% ставки сбора за каждый объект.

Сумма разового взноса при уплате сбора за пользование объектами ЖМ определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен:

25%;  
30%;  
10%.

Сбор за пользование объектами ЖМ уплачивают:

При получении лицензии;  
При реализации товаров;  
При изъятии животных.

Сбор за пользование объектами ВБР установлен:

Гл.21 НК РФ;  
Гл.25.<sup>1</sup> НК РФ;  
Гл.25.<sup>2</sup> НК РФ.

Сбор за пользование объектами ВБР:

Региональный;  
Федеральный;  
Местный.

Сбор за пользование объектами ВБР:

Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Плательщики сбора за пользование объектами ВБР:

Физические лица;  
Организации, получившие лицензию;  
Организации и физические лица, получающие разрешение на добычу во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом обложения ВБР являются:

Овцебык, тур;  
Белуха, тюлень, касатка;  
Торф, голь,

Не является объектом обложения сбора за пользование ВБР:

Все объекты водных биологических ресурсов;  
Объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;  
Объекты водных биологических ресурсов рек и морей

Сумма сбора за пользование объектами ВБР определяется, как:

Произведение количества объектов и ставки сбора, на дату начала срока действия разрешения;  
Исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки;  
Проценты от продажи объектов.

Уплата сбора за пользование объектами ВБР производится:

Организациями и индивидуальными предпринимателями;  
По месту своего учета;  
По месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу водных биологических ресурсов.

Плательщики сбора за пользование объектами ВБР уплачивают:

В виде разового и регулярных взносов;  
При получении разрешения;  
В виде разового взноса.

Размер разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов:

5%;  
15%;  
10%.

Плательщики представляют в налоговые органы информации о полученных лицензиях по сборам на пользование объектами ЖМ и ВБР в срок:

Не позднее 20 дней;  
Не позднее 10 дней;

Не позднее 5 дней.

Водный налог регулируется:

Гл.21 НК РФ;

Гл.25.<sup>1</sup> НК РФ;

Гл.25.<sup>2</sup> НК РФ.

Водный налог относится к:

Федеральным;

Региональным;

Местным.

Водный налог:

Косвенный;

Прямой;

Смешанный.

Налогоплательщиками водного налога являются:

Организации;

Физические лица;

Организации и физические лица, осуществляющие водопользование.

Объектом обложения водным налогом признается:

Забор воды из водных объектов;

Использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты;

Забор воды из водных объектов для санитарных и экологических попусков.

Не является объектом обложения водным налогом:

Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

Особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны;

Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется, как:

Денежное выражение прибыли;

В отношении каждого водного объекта отдельно;

Среднегодовая стоимость имущества.

Налоговым периодом по водному налогу признается:

Квартал;

Месяц;

Год.

Налоговая ставка по водному налогу является:

Адвалорной;

Твердой;

Смешанной.

Сумма водного налога исчисляется как:



Произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки;  
Соответствующая налоговой ставки процентная доля налоговой базы;  
Произведение использованной воды на количество дней.

Водный налог подлежит уплате в срок не позднее:  
20-числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;  
10-числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;  
15-числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту:  
Нахождения налогового органа;  
Нахождения объекта налогообложения;  
Регистрации водного объекта.

Государственная пошлина регулируется:  
Гл.25.<sup>1</sup> НК РФ;  
Гл.25.<sup>2</sup> НК РФ.  
Гл.25.<sup>3</sup> НК РФ.

Государственная пошлина:  
Федеральный налог;  
Региональный налог;  
Местный налог.

Государственная пошлина:  
Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Плательщиками государственной пошлины признаются:  
Физические лица;  
Индивидуальные предприниматели;  
Организации и физические лица.

Порядок уплаты государственной пошлины:  
До подачи заявлений или документов;  
После подачи заявлений или документов;  
При уплате пошлины.

Формы уплаты государственной пошлины:  
В электронной форме;  
В наличной или безналичной форме;  
В натуральной форме.

Налог на добычу полезных ископаемых регулируется:  
Гл.21 НК РФ;  
Гл.26 НК РФ;

Гл. 25 НК РФ.

Налог на добычу полезных ископаемых:

Федеральный налог;  
Региональный налог;  
Местный налог.

Налог на добычу полезных ископаемых:

Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Плательщиками НДС являются:

Организации и индивидуальные предприниматели;  
Организации и Министерство сельского хозяйства;  
Организации и физические лица.

Объектом налогообложения НДС признается:

Полезные ископаемые;  
Почва;  
Лесные подати.

Налоговая база по НДС определяется, как:

Среднегодовая стоимость добытых полезных ископаемых;  
Стоимость добытых полезных ископаемых;  
Выручка от реализации продукции.

Налоговым периодом НДС признается:

Месяц;  
Календарный год;  
Полугодие.

Ставки НДС:

0%; 3,8%; 4%;  
9%; 4,8%, 7%;  
5,5%; 6,6; 7,5%.

НДС исчисляется, как:

Стоимость добытых полезных ископаемых;  
Соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.  
Стоимость разведывательных работ.

НДС уплачивается в срок не позднее:

5-го числа месяца, следующего за истекшим периодом;  
15-го числа месяца, следующего за истекшим периодом;  
25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Транспортный налог устанавливается:

Главой 23 НК РФ;  
Главой 26 НК РФ;  
Главой 28 НК РФ.

Транспортный налог:  
Федеральный налог;  
Региональный налог;  
Местный налог.

Транспортный налог:  
Косвенный;  
Прямой;  
Смешанный.

Транспортный налог может устанавливаться:  
Законами субъектов РФ о налоге;  
Главой 26 НК РФ;  
Главой 29 НК РФ.

Плательщиками транспортного налога признаются:  
Организации;  
Физические лица.  
а., б.

Объектом обложения транспортным налогом признаются:  
Гидроциклы;  
Велосипеды;  
Катамараны.

Объектом обложения транспортного налога признаются:  
Лодки; шлюпки;  
Мотоциклы; автобусы;  
Катера, катамараны.

Не являются объектом налогообложения транспортного налога:  
Лодки; речные суда;  
Автомобили; автобусы;  
Яхты, теплоходы.

Налоговая база транспортного налога определяется, как:  
Количество транспортных средств на ставку налога;  
Валовая вместимость в регистрационных тоннах;  
Выручка от реализации товаров и услуг.

Налоговая база транспортного налога определяется, как:  
Срок эксплуатации;  
Размер транспортного средства;  
Мощность двигателя в лошадиных силах.

Налоговым периодом транспортного налога признается:

Месяц;  
Квартал;  
Календарный год.

Отчетным периодом транспортного налога признается:

Месяц;  
Квартал;  
Календарный год.

Уплата транспортного налога производится:

По месту регистрации транспортного средства;  
По месту нахождения транспортного средства;  
По месту регистрации владельца транспортного средства.

Налоговые декларации по транспортному налогу предоставляются налогоплательщиками-организациями:

Не позднее 1 января года, следующего за истекшим периодом;  
Не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим периодом;  
Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим периодом.

Существуют ли льготы по транспортному налогу?

Да, льготы установлены гл.28 Налогового Кодекса РФ;  
Нет, льготы не установлены гл.28 Налогового Кодекса РФ;  
Нет, но льготы могут быть установлены соответствующими законодательными актами субъектов РФ.

Налог на имущество организаций вводится и регулируется:

Главой 28 НК РФ;  
Главой 29 НК РФ;  
Главой 30 НК РФ.

Налог на имущество организаций может устанавливаться:

Законами субъектов РФ о налоге;  
Главой 26 НК РФ;  
Главой 28 НК РФ.

Налог на имущество организаций:

Прямой;  
Косвенный;  
Комбинированный.

Налог на имущество организаций:

Федеральный;  
Региональный;  
Местный.

Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

Организации;

Физические лица.

Индивидуальные предприниматели.

Не признаются плательщиками налога на имущество организаций:

Герои СССР; инвалиды с детства;

Организации, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр;

Пенсионеры.

Объектом обложения налогом на имущество организаций является:

Недвижимость;

Движимое и недвижимое имущество;

Собственность организаций.

Налоговая база по налогу на имущество определяется, как:

Общая стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия;

Среднегодовая стоимость имущества;

Остаточная стоимость имущества.

Налоговые ставки по налогу на имущество организаций могут устанавливаться:

Органами местного самоуправления;

Законами субъектов Российской Федерации;

Федеральным законом Российской Федерации.

Ставка налога на имущество организаций не может превышать:

2,2%;

1,2%;

2,3%.

От уплаты налога на имущество организаций освобождаются общественные организации среди членов которых инвалиды составляют:

Не менее 70 %;

Не менее 50 %;

Не менее 80.

Налогоплательщики налога на имущество организаций обязаны представлять в налоговые органы:

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию;

Налоговую декларацию по налогу;

Налоговые расчеты по авансовым платежам.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций предоставляется не позднее:

30 января года, следующего за истекшим периодом;

30 февраля года, следующего за истекшим периодом;

30 марта года, следующего за истекшим периодом.

Налоговым периодом налога на имущество организаций признается:

Месяц;  
Полугодие;  
Календарный год.

Отчетным периодом налога на имущество организаций признается:

Месяц;  
Квартал;  
Календарный год.

Налоговые декларации по итогам налогового периода налога на имущество организаций представляются не позднее:

30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Земельный налог вводится и регулируется:

Главой 27 НК РФ;  
Главой 29 НК РФ;  
Главой 31 НК РФ.

Земельный налог может устанавливаться:

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

Главой 26 НК РФ;  
Главой 28 НК РФ.

Земельный налог:

Прямой;  
Косвенный;  
Комбинированный.

Земельный налог:

Федеральный;  
Региональный;  
Местный.

Плательщиками земельного налога признаются:

Организации;  
Физические лица.  
а., б.

Объектом обложения земельного налога признаются:

Имущество организации;  
Здания и сооружения;  
Земельные участки.

Не признаются объектом обложения земельного налога:

Земельные участки из состава земель лесного фонда;  
Муниципальные земли;  
Земельные участки граждан.

Налоговая база земельного налога определяется, как:  
Среднегодовая стоимость имущества;  
Кадастровая стоимость имущества;  
Инвентаризационная стоимость имущества.

Кадастровая стоимость земли определяется в соответствии с:  
Налоговым кодексом РФ;  
Земельным кодексом РФ;  
Гражданским кодексом РФ.

Налоговая база земельного налога уменьшается на не облагаемую налогом сумму для следующих категорий граждан:  
Граждан РФ, имеющих в собственности земельные участки;  
Героев СССР, РФ, инвалидов 1 и 2 группы;  
Организаций, имеющих в собственности земельные участки.

Налоговым периодом земельного налога признается:  
Календарный год;  
Квартал;  
Полугодие.

Отчетным периодом земельного налога выступает:  
Квартал;  
Месяц;  
Календарный год.

От уплаты земельного налога освобождаются:  
Религиозные организации и общероссийские общественные организации инвалидов;  
Благотворительные организации;  
Садоводческие и дачные товарищества.

Ставки земельного налога:  
0,1%; 0,3%;  
0,3%; 1,5%;  
1,3%; 1,5%.

Земельный налог уплачивается:  
За весь период регистрации земельного участка;  
Не более чем за последние три налоговых периода;  
Не имеется ограничений.

Налоговая декларация по земельному налогу предоставляется не позднее:  
1 января года, следующего за истекшим периодом;  
1 февраля года, следующего за истекшим периодом;

1 марта года, следующего за истекшим периодом;

Налог на имущество физических лиц регулируется:

Налоговым кодексом РФ;

Законом РФ от 09.12.91 г. «О налогах на имущество физических лиц»;

Законом РФ «Об основах налоговой системы РФ».

Налог на имущество физических лиц:

Прямой;

Косвенный;

Комбинированный.

Налог на имущество физических лиц:

Федеральный;

Региональный;

Местный.

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

Индивидуальные предприниматели и физические лица;

Организации и физические лица;

Физические лица.

Налоговая база налога на имущество физических лиц определяется на основе:

Кадастровой стоимости;

Инвентаризационной стоимости;

Имущественной стоимости.

Сроки уплаты налога на имущество физических лиц производятся не позднее:

1 января;

1 ноября;

1 марта.

Ставки налога на имущество физических лиц:

От 0,1% до 2,0%;

От 1,0% до 2,2%;

От 0,2% до 2,0%.

Объектами обложения налогом на имущество физических лиц являются:

Гаражи; здания;

Леса; многолетние насаждения;

Квартиры; яхты.

Налоговым периодом налога на имущество физических лиц выступает:

Календарный год;

Квартал;

Месяц.

Льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются:



Детям, бюджетникам;  
Героям СССР; пенсионерам;  
Госслужащим.

### **Задачи для формирования ПК- 2.3**

**Практическая работа №1** 1. Дайте общую характеристику законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.

2. Определите место и роль налогового консультанта в системе налоговых отношений.
3. Обобщите причины появления налогового консультирования как самостоятельного вида деятельности.
4. Укажите факторы, определяющие долгосрочный успех консультационного бизнеса.
5. Определите, какова роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.

1. Проанализируйте, как изменялась роль налоговых органов в осуществлении работы по налоговому консультированию за годы, прошедшие с начала становления налоговой системы Российской Федерации. Обратите внимание на следующие вопросы.

- 1) Могут ли налоговые органы осуществлять консультационную деятельность?
- 2) Каков ее объем и каковы полномочия налоговых органов в осуществлении консультационной деятельности

### **Практическая работа № 2**

1. Выполните задание исходя из предположения, что в России введено обязательное лицензирование деятельности консультантов по налогам и сборам. Какие, на ваш взгляд, требования могут быть предъявлены к независимым налоговым консультантам, консультационным организациям и их сотрудникам при получении лицензии? Какие преимущества обязательное лицензирование консультационной деятельности принесет лицам, пользующимся услугами налоговых консультантов? Ответ оформите в виде эссе.

2. Смоделируйте, как изменится правовой статус налогового консультанта в случае введения требований, предусматривающих обязательное наличие у лиц, оказывающих консультационные услуги по налогам и сборам, аттестат профессионального налогового консультанта.

3. Проанализируйте приведенные ниже высказывания в отношении роли профессиональных ассоциаций в регулировании профессиональной деятельности налоговых консультантов.

1) В условиях, когда наличие аттестата не является обязательным атрибутом для осуществления консультационной деятельности, в случае наличия конфликта между клиентом и налоговым консультантом, клиент может обратиться в Палату налоговых консультантов или иную профессиональную ассоциацию, которая окажет помощь в разрешении конфликта, выступив арбитром при разборе профессионального поведения налогового консультанта.

2) В случае оказания налоговым консультантом непрофессиональной услуги клиент может обратиться как в суд, который, разобрав существенность вопроса, может вынести решение о компенсации материальных и моральных издержек клиента, так и в Палату налоговых консультантов, которая может аннулировать (приостановить) действие аттестата у лиц, оказавших непрофессиональные услуги.

### Практическая работа №3

1. Раскройте правовой механизм защиты профессиональной тайны при оказании консультационных услуг. Приведите примеры, когда консультант оказывается в ситуации необходимости раскрытия профессиональной тайны.
2. Приведите примеры практических ситуаций, когда консультант намеренно или вынужденно разглашал коммерческую или налоговую тайну клиента. Определите ответственность за разглашение налоговым консультантом коммерческой и налоговой тайны клиента.
3. Выполните задание, принимая во внимание, что в процессе налогового консультирования существует множество поводов для конфликтов. Все конфликты можно разделить на конфликты, возникающие из-за действий клиента, вызывающие обман ожиданий консультанта и разочарование клиента, и конфликты, возникающие из-за действий консультанта с аналогичным эффектом. Консультанты обычно имеют дело с организационными или межличностными конфликтами, возникающими между консультантом и сотрудниками консультируемой организации. Обратите внимание на следующие вопросы: • Почему клиент разочаровывается налоговым консультантом? • Какие причины провоцируют клиента на конфликт?

Типы конфликтов	Причины возникновения конфликтов
Организационные	
Межличностные	

- Результаты оформите в виде таблицы «Типы конфликтов и их причины».

1. Обдумайте, какие последствия для профессионального и межличностного общения консультанта с клиентом, а также для дальнейшего развития клиентской базы могут иметь конфликты между консультантом и организацией-заказчиком. Помните, что конфликт, возникший между консультантом и его клиентом, может иметь крайне негативные последствия, если на него не обращать внимания и не предпринимать действий по управлению конфликтом. При правильном управлении конфликт может принести консультанту и клиенту пользу, поскольку он выявляет скрытые противоречия, несогласованности и недоговоренности. Результаты оформите в виде таблицы.

Последствия конфликта	
Позитивные	Негативные

5. Проанализируйте приведенные ниже высказывания в отношении профессионального поведения налогового консультанта. Определите, насколько они соответствуют принципам профессиональной этики. Выявите ошибки или неточности, если они содержатся в приведенных ниже высказываниях.

1) Информация, приобретенная в ходе работы налогового консультанта, ни при каких обстоятельствах не должна быть обнародована вне его организации. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики даже в том случае, когда консультант обнародовал эту информацию для защиты своих профессиональных интересов в ходе официального расследования или частого разбирательства, проводимого руководителями или уполномоченными представителями клиентов. Также разглашение Типы конфликтов Причины возникновения конфликтов Организационные Межличностные их причины конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики в том случае, если клиент намеренно и незаконно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам, так как в данной ситуации консультант должен скрывать подобные действия.

2) Не является нарушением профессиональной этики разглашение консультантом конфиденциальной информации клиентов, когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов, либо если получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые данная информация может затронуть.

3) Налоговый консультант должен обеспечить, чтобы его личные и деловые интересы не могли ухудшить ход выполнения задания или повлиять на его объективность. Таким образом, консультант ставит интересы своих клиентов выше собственных и служит им честно, компетентно, независимо, избегая, например, выгод и интересов, предлагаемых третьими сторонами в связи с вынесением рекомендаций своему клиенту без его предварительного уведомления и согласия.

#### **Практическая работа №4**

Выберите из предложенных вариантов правильный ответ.

1. Внутренние консультанты чаще работают:

- а) по выбору;
- б) по поручению;
- в) по соглашению;
- г) по плану.

2. Консультанты, удерживающие некоторую обширную область знаний, принимающие

принципиальные закономерности этой области, предлагающие общие решения этих проблем, являются:

- а) универсалами;
- б) специалистами;
- в) независимыми консультантами;
- г) налоговыми инспекторами.

3. Недостатки внешних консультантов:

- а) количество исходной информации;
- б) низкие гонорары;
- в) творческий подход к решаемой проблематике;
- г) обеспечение системного подхода к проведению аналитической работы.

4. Внешний налоговый консультант за результат принятых решений:

- а) несет полную ответственность;
- б) не отвечает; в) несет частичную ответственность.

5. Полнота предоставления услуг внешним налоговым консультантом заключается:

- а) в предоставлении узкой информации поданному вопросу;
- б) в обеспечении полноты предоставляемых документов;
- в) в обеспечении полноты самого ответа;
- г) в решении проблемы клиента.

Прокомментируйте следующие высказывания.

1. Как бы ни был мудр человек, в жизни ему пригодятся советы здравомыслящих друзей.
2. Воспользоваться хорошим советом — значит расширить свои возможности.
3. Налоговый консультант — это не профессия, это образ жизни.

Согласны ли вы со следующими высказываниями в адрес консультантов:

- Выбирая профессионалов, я не просто покупаю услугу, я формирую взаимоотношения. Ваша задача — заслужить мое доверие, причем именно «заслужить». Ваше поведение во время собеседования (или во время презентации предложения) является знаком того, как вы будете работать со мной в дальнейшем.
- Чтобы не выглядеть самонадеянным, снисходительным и высокомерным, задавайте вопросы, а не утверждайте. Это послужит доказательством того, что мнение будут уважать, и я буду участвовать в творческом подходе (Д. Майстер). Определите, подходит ли данный список требований, предъявляемых к налоговому консультанту клиентом?
- описание проблемы, требующей решения;
- цели, задания и ожидаемый результат;
- вводная и вспомогательная информация, касающаяся организации клиента;
- смета или ресурсные ограничения;
- даты начала и завершения работы;
- начальный, промежуточный, итоговый отчеты;
- консультационные ресурсы (количество консультантов, расходы на их обучение, другие услуги);

- время работы консультанта;
- стиль одежды.

Задания по теме «Организационные основы налогового консультирования».

1. Проанализируйте профессиональные характеристики российских и зарубежных налоговых консультантов по изложенным ниже критериям и оформите результаты в виде таблицы.

Критерии профессиональной деятельности	Зарубежные консультанты	Российские консультанты
Владение методами консультирования		
Опыт налогового консультирования		
Теоретическая подготовка		
Деловая культура, этика делового общения		
Интеллектуальный и образовательный потенциал		
Гонорары		
Помощь во взаимодействии с иностранными партнерами		
Вес на международном рынке		
Умение ориентироваться в современной экономической, политической ситуации		
Использование стандартных схем в решении задач, поставленных клиентами		
Решение нестандартных задач		
Степень реалистичности предлагаемых решений с учетом российской практики		
Синтез зарубежного и российского опыта		

Использование зарубежного опыта		
Требования к организации и подготовке заказчика		
Документальное сопровождение консультационного процесса		
Юридическое сопровождение консультационного процесса		
Использование стажеров		
Иные критерии		

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

### а) основная литература:

1. Налоговый менеджмент: продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – Москва : Юнити, 2014. – 559 с. : ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>
2. Савкина, Р.В. Планирование на предприятии : учебник / Р.В. Савкина. – 2-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 320 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496157>
3. Налоговый процесс : учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина, М.Е. Косов ; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 375 с. : табл., схемы – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116815>

### б) дополнительная литература:

4. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. – Москва : Юнити, 2015. – 383 с. : табл., схем. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579>
5. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. – Москва : Юнити, 2015. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

6. Экономические и финансовые преступления : учебное пособие / О.Ш. Петросян, Ю.В. Трунцевский, Е.Н. Барикаев, А.Ж. Саркисян. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2012. – 312 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118555>
7. Гомола, А.И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль : учебник / А.И. Гомола, С.В. Кириллов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 352 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628>
8. Чернопяттов, А.М. Управление затратами : учебник / А.М. Чернопяттов. – 2-е изд., стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 235 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=493594>
9. Конституция Российской Федерации.
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II.

**в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:**

- eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru>.
- База данных «ЭБС elibrary»: <http://elibrary.ru>
- Издательство «Юрайт» [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://biblio-online.ru>.
- Университетская библиотека online [Электронный ресурс]: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.biblioclub.ru>.

## **10. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

<b>Наименование</b>	<b>№ договора(лицензия)</b>
Windows 8.1 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г
Kaspersky Endpoint Security	До 22.01.2024
Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагат»
MOODLE	Бесплатное российское
Универсальная баз данных East View	

