УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Организация и методика налогового консультирования
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет и налогообложение
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

доц., Дорошина О.П.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	7
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	7
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	10
4.3	Планы практических и семинарских занятий	12
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	29
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	31
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	32
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	

1.Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины “Организация и методика налогового консультирования” направлена на формирование у студентов систематизированных и углубленных знаний теоретических и методологических основ налогового консультирования и формированию практических навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности, в том числе по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

Среди основных задач можно выделить:

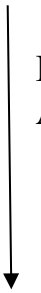
1. Изучение теоретических, методологических основ налогового консультирования на этапе формирования рыночной экономики;
2. Изучение правовых основ налогообложения юридических и физических лиц;
3. Освоение методики налогового консультирования;
4. Отработка практических навыков по налоговому консультированию посредством “деловых игр” и проведения семинарских занятий;
5. Изучение организации работы в консалтинговых организациях.

Дисциплина включает в себя широкий перечень тем и вопросов, поэтому студентам рекомендуется использовать при изучении курса не только лекционный материал, но и законодательные акты по налогам и сборам, методические и учебные пособия, а также статьи в периодической печати

Однако в настоящий период активного законотворчества студентам следует постоянно следить за изменениями и дополнениями, вносимыми в законодательство, используя для этого официальные издания и периодическую печать.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



Обеспечивающие учебные дисциплины

Налогообложение зарубежных стран
Автоматизация бухгалтерского учета

Изучаемая учебная дисциплина

Организация и методика налогового консультирования

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

До освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компоненты компетенции ПК-14 (способен организовать и документировать деятельность (работу) в сфере налогового консультирования) в ходе освоения следующих дисциплин: Налогообложение зарубежных стран, Автоматизация бухгалтерского учета.

В результате освоения дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» у обучающегося, в соответствии с ФГОС ВО, формируются следующие компетенции: ПК-14.

Способен организовать и документировать деятельность (работу) в сфере налогового консультирования.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-14	
ПК-14.ПК-14.1. Ведет налоговый учет налогоплательщика	ПК-14.ПК-14.1. З.3 Знает порядок, этапы и процессы консультирования в части ведения налогового учета налогоплательщика ПК-14.ПК-14.1. У.3 Умеет использовать принципы поведения налогового консультирования при оказании услуг по налоговому учету заказчика ПК-14.ПК-14.1. В.3 Владеет методическими основами налогового учета налогоплательщика на основе консалтинга
ПК-14. ПК-14.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности и налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования)	ПК-14.ПК-14.2. З.5 Знает основные показатели, характеризующие возможность оптимизации налоговой нагрузки заказчика налогового консалтинга ПК-14.ПК-14.2. У.6 Умеет анализировать показатели, составляющие налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования) ПК-14.ПК-14.2. В.6 Владеет навыками расчета экономической эффективности налогового консультирования
ПК-14.ПК-14.3 Формулирует	ПК-14.ПК-14.3 З.7 Знает порядок применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта

применение нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта	ПК-14.ПК-14.3 У.9 Умеет собирать информационную базу для налогового консультирования ПК-14.ПК-14.3 В.9 Владеет навыками применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта

4.Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины «Организация и методика налогового консультирования» составляет 3 зачетных единицы (108 академических часа).

Тема	Аудиторная нагрузка, ч		СРС О/З/ О-З*	Всего часов О/З/ О-З*	Индикаторы компетенции
	Лекции О/З/ О-З*	Семинары, практические занятия О/З/ О-З*			
Модуль 1. Организация налогового консультирования					
Тема 1. Организационные основы налогового консультирования	3/1/1	3/1/1	10/18/12	16/20/14	ПК-14 ПК-14.1
Тема 2. Правовые основы налогового консультирования	3/1/1	3/1/1	10/18/12	16/20/14	
Тема 3. Основы психологии делового общения	4/1/1	3/1/2	10/14/12	17/16/15	
Модуль 2. Методика налогового консультирования					
Тема 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	4/1/1	3/1/1	10/10/12	17/12/14	ПК-14 ПК-14.2 ПК-14.3
Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	4/0/1	5/1/1	6/10/12	15/11/14	
Тема 6. Методика налогового консультирования	4/0/1	5/1/1	9/10/16	18/11/18	

Подготовка к экзамену				9/18/18	
ИТОГО	22/4/6	22/6/8	64/98/94	108	

*Формы обучения: очная (О), заочная (З) и очно-заочная (О-З)

Пояснительная записка к модульному тематическому плану

Дисциплина «Организация и методика налогового консультирования» разбита на два модуля. В первом модуле раскрываются организационные основы налогового консультирования. По окончании изучения модуля студент должен знать (ПК-14) нормативно-правовую базу налогового консультирования и оформления отчетности. Во втором модуле рассматриваются методические основы налогового консультирования. После изучения тем модуля студент должен знать методику, виды договоров и формы организации, в т.ч. оплаты услуг налогового консалтинга (ПК-14). Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме: модуль 1 – тестирование, выступление на семинарах, контрольные работы; модуль 2 – тестирование, выступление на семинарах, контрольные работы. Итоговой формой контроля является экзамен.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

МОДУЛЬ 1. Организация налогового консультирования

ТЕМА 1. Организационные основы налогового консультирования

1. Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования

Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Особенности налогового консультирования в России.

2. Понятие и сущность налогового консультирования

Предмет налогового консультирования. Основные направления, области и виды налогового консультирования.

3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию

Законность. Независимость. Профессионализм.

4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта

Знания и опыт. Профессиональная компетентность. Беспристрастность, объективность и добросовестность. Конфиденциальность. Экономическая результативность деятельности.

5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)

Внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности их деятельности. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним налоговым консультантам.

Основные типы консультационных организаций: Российские консультационные фирмы. Консультационные подразделения российских крупных компаний. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки каждого типа консультационных организаций.

6. Поиск и выбор консультанта

Этапы выбора налогового консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта. Окончательный выбор консультанта.

7. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию

Виды услуг по налоговому консультированию. Разовые консультации, постоянное (длящееся) обслуживание, проектное консультирование. Ценообразование услуг по налоговому консультированию. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты.

Комбинированная оплата.

8. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Палата налоговых консультантов

Роль общественных (некоммерческих) объединений в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Структура и уставные задачи. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения как элемент саморегулирования и развития профессии налогового консультанта, гарантирующие высокое качество услуг и профессиональное поведение своих членов. Кодекс этики налогового консультанта.

ТЕМА 2. Правовые основы налогового консультирования

1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании

Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты.

2. Общие представления об информации

Значение информации в деятельности налогового консультанта. Описание процессов деятельности, связанной с информацией (сбор, обработка, передача, хранение, поиск, защита). Виды информации, классификация информации по различным основаниям (по источнику, по способам употребления, по степени достоверности, по статусу, по важности, по степени оперативности и т. д.).

3. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию

Квалификационная характеристика Минтруда РФ. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Представление интересов налогоплательщиков. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом.

Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Судебная практика – особый вид правовой информации. Виды и общая характеристика судебных документов.

4. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта

Обязанности налогового консультанта. Обязанности клиента. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм.

Риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности.

ТЕМА 3. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Анализ материалов судебной практики. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.

Приемы и способы использования закономерностей, тенденций и противоречий судебной практики при решении конкретных вопросов и рассмотрении ситуаций.

Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.

ТЕМА 6. Основы психологии делового общения

Понятие делового общения. Роль делового общения в профессиональной деятельности налогового консультанта

Характеристика основных функций делового общения; коммуникативной, интерактивной, перцептивной, влияния.

Вербальные средства общения в деятельности налогового консультанта. Структура коммуникации. Психологическая характеристика письменной, устной речи. Виды диалога. Вопросы в речи налогового консультанта, характеристика различных типов вопросов: открытые, закрытые, уточняющие, выясняющие и т.п.

Невербальные средства в деятельности налогового консультанта: проксемика, кинесика, паралингвистика, экстралингвистика, визуальный контакт.

Характеристика невербальных средств общения, повышающих эффективность деятельности консультанта по налогам и сборам.

Характеристика невербальных средств общения, негативно влияющих на взаимодействие налогового консультанта и налогоплательщика.

Модуль 2. Методика налогового консультирования

ТЕМА 5. Методика налогового консультирования

1. Подготовительный этап процесса налогового консультирования

Установление контакта с клиентом. Предварительный диагноз проблемы клиента. Объем диагноза. Трудности в выявлении проблемы. Планирование задания. Договор на консультирование.

2. Диагноз проблем консультируемого субъекта

Детальное изучение проблем. Критерии классификации проблем. Источники и

пути получения необходимой информации. Анализ фактов.

3. Планирование действий в процессе налогового консультирования

Подготовка и оценка альтернативных вариантов решений. Предложение их клиенту. Планирование реализации выбранного решения.

4. Роль консультанта на этапе внедрения

Помощь в осуществлении решений. Корректировка предложений. Обучение посредством консультирования.

5. Завершающий этап процесса налогового консультирования

Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. Отчет и уход налогового консультанта.

6. Методы работы консультанта

Этика делового общения. Имидж налогового консультанта. Внешний вид и привычки. Самоконтроль поведения, деловое взаимодействие: умение слушать и слышать собеседника.

Психология делового общения. Невербальные компоненты делового общения. Эмоции и их влияние на процесс общения.

7. Модели налогового консультирования

Экспертная модель консультирования. Проектная модель консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования.

8. Оценка качества услуг налогового консультанта

Понятие качества. Причины неудовлетворенности клиентов работой консультантов. Контроль, самоконтроль (клиент-контроль, общественный контроль). Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.

ТЕМА 6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Общие вопросы принятия решений

Принятие решений: этапы и проблемы. Определение понятия – «решение». Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.

Классификация решений по: степени повторяемости проблемы, значимости цели, длительности реализации, прогнозируемым последствиям, характеру использованной информации, количеству критериев выбора, форме принятия решений, способу фиксации, уровню инстанции, решаемым задачам, методам обоснования решения, принципам выработки решений.

Теории принятия решений. Методы разработки и принятия решений. Определение объективного и субъективного факторов в процессе разработки и

принятия решений. Общие и индивидуальные черты лица, принимающего решения. Теория исследования операций. Теория рациональных решений. Психологическая теория решений. Теория полезности.

2. Оптимальное решение по проблемной ситуации

Анализ ситуации. Идентификация проблемы. Определение критериев выбора. Анализ критериев оптимальности решений. Отрицательные факторы, сопровождающие процесс принятия решений. Определение критериев выбора оптимальных решений.

Оценка, выбор и согласование альтернативных решений.

Выработка оптимального решения. Критерии оптимального решения. Качественные решения. Отрицательные факторы, сопровождающие процесс принятия решений. Контроль и оценка результатов принятых решений.

Управление реализацией. Оценка результатов принятых решений.

3. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)

Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения. Аспекты разработки и осуществления налоговым консультантом комплекса организационных, правовых и информационных мер по защите прав и законных интересов налогоплательщика в связи с конкретной проблемной ситуацией.

4.3. Планы семинарских и практических занятий по дисциплине

ТЕМА 1. Организационные основы налогового консультирования

Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования

Понятие и сущность налогового консультирования

Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта

Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Поиск и выбор консультанта. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Общественные (некоммерческие)

профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Палата налоговых консультантов.

ТЕМА 2. Методика налогового консультирования

Подготовительный этап процесса налогового консультирования. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Роль консультанта на этапе внедрения

Завершающий этап процесса налогового консультирования. Методы работы консультанта. Модели налогового консультирования. Оценка качества услуг налогового консультанта.

ТЕМА 3. Правовые основы налогового консультирования

Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Общие представления об информации. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.

ТЕМА 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Участие налоговых консультантов в судебных спорах. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.

ТЕМА 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Общие вопросы принятия решений. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)

ТЕМА 6. Основы психологии делового общения

Понятие делового общения. Роль делового общения в профессиональной деятельности налогового консультанта. Вербальные и невербальные средства общения в деятельности налогового консультанта.

6.Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература:

1. *Грундел, Л. П.* Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/566539
2. *Пименов, Н. А.* Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560507
3. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/567770

Дополнительная литература:

1. *Александров, И. В.* Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/426317
2. *Мурзин, Д. А.* Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468153

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)
3. https://nalog.tatarstan.ru/ – Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.
4. http://www.kodeks.ru – Сборник всех нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу налогообложения.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

При оценке результатов деятельности студентов в рамках дисциплины используется рейтинговая система.

Применение рейтинговой системы осуществляется согласно «Положению о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса», в рамках специально разработанного формата.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Исходя из максимально возможного числа баллов, балльные оценки переводятся в формат 60%.

Уровень освоения компетенций	Количество баллов
Компетенции не освоены	До 60 баллов
Компетенции в основном освоены	От 60 до 70 баллов
Компетенции освоены полностью	От 71 до 100 баллов

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности компетенции ПК-14 способен организовать и документировать деятельность (работу) в сфере налогового консультирования
в части дисциплины " Организация и методика налогового консультирования "

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
ПК-14.ПК-14.1. Ведет налоговый учет налогоплательщика		
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	удовлетворительно знает порядок, этапы и процессы консультирования в части ведения налогового учета налогоплательщика умеет в общих чертах использовать принципы поведения налогового консультирования при оказании услуг по налоговому учету заказчика владеет основными методическими основами налогового учета налогоплательщика на основе консалтинга	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	хорошо знает порядок, этапы и процессы консультирования в части ведения налогового учета налогоплательщика умеет использовать принципы поведения налогового консультирования при оказании услуг по налоговому учету заказчика владеет основными методическими основами налогового учета налогоплательщика на основе консалтинга	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	знает в полном объеме порядок, этапы и процессы консультирования в части ведения налогового учета налогоплательщика умеет в полном объеме использовать принципы поведения налогового консультирования при оказании услуг по налоговому учету заказчика владеет в полном объеме методическими основами	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен

	налогового учета налогоплательщика на основе консалтинга	
ПК-14.ПК-14.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности и налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования)		
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	В общих чертах знает основные показатели, характеризующие возможность оптимизации налоговой нагрузки заказчика налогового консалтинга Умеет поверхностно анализировать показатели, составляющие налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования) Владеет общими навыками расчета экономической эффективности налогового консультирования	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Хорошо знает основные показатели, характеризующие возможность оптимизации налоговой нагрузки заказчика налогового консалтинга Без существенных ошибок умеет анализировать показатели, составляющие налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования) Владеет основными навыками расчета экономической эффективности налогового консультирования	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	В полном объеме знает основные показатели, характеризующие возможность оптимизации налоговой нагрузки заказчика налогового консалтинга Умеет подробно анализировать показатели, составляющие налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование для минимизации риска последствий налогового контроля (администрирования) Владеет в полном объеме навыками расчета экономической эффективности налогового	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен

	консультирования	
ПК-14.ПК-14.3 Формулирует применение нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта		
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Удовлетворительно знает порядок применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта Умеет в общих чертах собирать информационную базу для налогового консультирования Владеет некоторыми навыками применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	Без существенных ошибок знает порядок применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта Умеет в без ошибок собирать информационную базу для налогового консультирования Владеет общими навыками применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	В полном объеме знает порядок применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта Умеет в полном объеме собирать информационную базу для налогового консультирования Владеет расширенными навыками применения нормативно-правовой базы в реализации задания налогового консультанта	Семинар, Тест, контрольная работа, экзамен

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические рекомендации обучающимся

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами выступлений (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, их креативные качества, формирование общекультурных и профессиональных компетенций.

Изучение основной и дополнительной литературы является наиболее распространённой формой самостоятельной работы студентов и в процессе изучения дисциплины. По результатам усвоения материала студент участвует в подготовке эссе или доклада, работая с другими источниками информации (периодическими журналами).

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Организация и методика налогового консультирования»

направление подготовки: Экономика

профиль подготовки: Бухгалтерский учет и налогообложение

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Контрольная работа
      2.1.3 Тестирование

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и их индикаторы	ПК-14		
	ПК-14.1	ПК-14.2	ПК-14.3
Формы текущего контроля			
Выступление на семинаре	З.3.	З.5	З.7.
Тестирование	З.3.	З.5	З.7.
Контрольная работа	У.3 В.3	У.6 В.6	У.9 В.9
Формы промежуточного контроля			
Экзамен	З.3. У.3 В.3	З.5, У.6, В.6	З.7, У.9 В.9

З- знания, У- умения, В- навыки

2.Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

1.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

3.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Целью самостоятельной работы студентов (далее СРС) является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

СРС выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника, и строится в соответствии с Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Содержание и объем СРС определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для СРС.

Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- подготовка текстуального конспекта;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- подготовка рефератов, дайджестов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе

списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

1. Роль налогового консультанта.
2. Факторы, влияющие на постановку целей при заключении контракта на налоговое консультирование.
3. Становление и развитие налогового консультирования в России.
4. Цели и задачи консультируемого лица на конкретных этапах.
5. Влияние внешних и внутренних факторов на задачи налогового консультирования.
6. Причины обращения к налоговым консультантам.
7. Этапы развития налогового консультирования в России.
8. Правовой статус налогового консультанта.
9. Государственное регулирование деятельности налоговых консультантов.
10. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.
11. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
12. Направления деятельности профессиональных ассоциаций налоговых консультантов.

13. Инфраструктура регулирования услуг в сфере налогового консультирования.
14. Виды договоров с налоговыми консультантами.
15. Виды и типы налоговых консультантов.
16. Основные виды консультационных организаций.
17. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.
18. Различия между внутренними и внешними консультантами.
19. Преимущества и недостатки организационных форм налогового консультирования.
20. Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть рассматриваемого явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию организационных структур бухгалтерской службы на предприятии, перечислить методы оценки и анализа хозяйственных операций, но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

1.1.2Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля знаний, умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же решают тесты. Каждому студенту выдается вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Вариант 1.

Решение необходимо представить следующим образом:

- рассмотрите практические ситуации, оценив их с точки зрения ревизора,
- отразите соответствующие замечания в виде исправительных записей в бухгалтерском учете со ссылкой на нормативные документы (статьи, пункты законов, постановлений, положений по бухгалтерскому учету, инструкций, методических указаний);

- разработайте предложения по исправлению выявленных нарушений и предупреждению подобных ситуаций в будущем.

Ситуация 1

Организацией ЗАО «Сирена» приобретен за плату у изготовителя автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 144000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен, автомобиль введен в эксплуатацию и принят к учету. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
			Дебет	Кредит	
10.04.09	Оплачен счет поставщика за автомобиль	Счет, платежное поручение	60	51	144000
10.05.09	Оприходован автомобиль	Накладная	08	60	122034
10.05.09	Отражен в учете НДС	Накладная	08	60	21966
20.05.09	Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет	Акт приема-передачи ОС	01	08	122034

Ситуация 2

ЗАО «Сирена», являясь одним из учредителей ООО «Кипарис», осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции ООО «Кипарис». Первоначальная стоимость патента 32000 руб. Амортизация к моменту передачи патента составила 6400 руб. Стоимость осуществляемого в форме вклада, согласованная учредителями, определена в сумме 50000 руб.

В бухгалтерском учете ЗАО «Сирена» сделаны следующие записи:

1) Д-т91/2 К-т04 – 32000 руб. – передан патент на производство продукции;
2) Д-т05 К-т91/1 – 6400 руб. – списана начисленная амортизация патента;
3) Д-т58 К-т91/1 – 50000 руб. – отражен вклад в уставный капитал ООО «Кипарис»;
4) Д-т91/9 К-т68 – 9000 руб. – начислен НДС в бюджет;
5) Д-т91/9 К-т99 - 15400 руб. – отражен финансовый результат передачи патента в уставный капитал ООО «Кипарис»

Вариант 2.

Организация «Немо» приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 28800 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования продукта составили 3600 руб.. в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
			Дебет	Кредит	
12.03.09	Перечислено производителю программного продукта	Платежное поручение	60	51	28800
12.03.09	Отражено в учете приобретение исключительного права на программный продукт	Счет	08	60	24407

12.03.09	Отражен в учете НДС, оплаченный производителю программного продукта	Счет	19	60	4393
12.03.09	Отражена в учете задолженность за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта	Счет	26	60	3051
12.03.09	Отражен в учете НДС по услугам	Счет	19	60	549
24.03.09	Принято на учет в качестве объекта нематериальных активов исключительное право на программный продукт	Акт приемки	04	08	24407
31.03.09	Предъявлен бюджету к вычету НДС, оплаченный производителю программного продукта	Справка бухгалтерии	68	19	4393

Вариант 3.

«Проверка кассовых операций»

Исходные данные.

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00. По данным отчета Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 10 000 руб.

К отчету кассира приложены следующие документы:

1.Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2.Приходный ордер № 127 от 10.04.20 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3.Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20 г. на сумму выданной заработной

платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.

4.Расписка от 10.04.20 г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6.Платежная ведомость от 09.04.20 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Задание.

1.На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.20_ г.

2.Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».

3.Составить ведомость нарушений

4.Составить акт инвентаризации наличия денежных средств.

Критерии оценивания контрольной работы

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 50 балльной системе.

Грамотное раскрытие всех трех вопросов с выводами и объяснениями *	50 баллов
Грамотное раскрытие двух вопросов с выводами и объяснениями*	35 баллов
Грамотное раскрытие одного вопроса с выводами и объяснениями*	15 баллов
Неполное раскрытие двух или трех вопросов *	15-20 баллов
Неполное раскрытие одного вопроса*	5-10 баллов

* Учитывается использование на контрольной работе гаджетов с подключением к интернету и с возможностью пользоваться поисковыми системами, что может повлиять на значительное снижение количества баллов или на их аннулирование.

правильное решение всех трех задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	50 баллов
правильное решение двух задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильное решение одной задачи своего варианта с	15 баллов

итоговым ответом и выводами	
правильный ход решения одной из задач своего варианта, но без итогового ответа и выводов	+5 баллов

1.1.3 Тестирование

Тестирование является широко используемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний и умений, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Тема 1. Специфика законодательства о налогах и сборах.

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

А) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативно-правовых актов по местным налогам и сборам;

Б) НК РФ;

В) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, нормативных актов органов исполнительной власти

2. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

А) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства;

Б) отменяющие налоги или сборы, снижающие размеры налоговых ставок;

В) устанавливающие новые налоги и(или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.

3. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается несоответствующим НК РФ, если такой акт:

А) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;

Б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;

В) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.

4. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу:

А) в календарных днях;

Б) в рабочих днях;

В) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и(или) нерабочими праздничными днями.

5. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

А) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами,

Б) налоговые и таможенные органы;

В) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

6. Налог считается законно установленным в случае, когда определены:

А) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;

Б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

В) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

7. Согласно НК РФ рабочее место считается стационарным, если создается на срок более:

а) двух месяцев;
б) одного месяца;
в) двух недель.

8. Налог на добавленную стоимость относится:

а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам.

9. Налог на имущество физических лиц относится:

а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам.

10. Налог на прибыль относится:

а) к федеральным налогам;
б) к региональным налогам;
в) к местным налогам

Тема 2. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

1. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

А) иностранные организации, их филиалы и представительства, а также физические лица;

Б) только российские организации и физические лица;

В) российские и иностранные организации, а также физические лица.

2. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

А) физические лица и(или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Б) организации, имеющие финансово-хозяйственные отношения;

В) физические лица, состоящие в отношениях родства.

3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством:

А) через законного или уполномоченного представителя;
Б) только лично;
В) лично и(или) через законного или уполномоченного представителя.
4. Полномочия законного представителя – юридического лица подтверждаются:
А) учредительными документами юридического лица, а также документом, удостоверяющим должностное положение представителя;
Б) учредительными документами юридического лица;
В) документом, удостоверяющим должностное положение представителя.
5. Срок действия нотариально заверенной доверенности:
А) не может превышать одного года;
Б) не может превышать трех лет;
В) не ограничен.
6. Налоговые органы обязаны:
А) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
Б) руководствоваться любыми разъяснениями Минфина России;
В) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
7. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:
А) любых, в том числе и правомерных действий (решений) или бездействия;
Б) неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников, указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
В) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
8. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:
А) любых мероприятий налогового контроля;
Б) выездных налоговых проверок;
В) выездных и камеральных налоговых проверок.
9. Налоговые агенты обязаны:
А) получать прибыль для налогообложения;
Б) осуществлять предпринимательскую деятельность;
В) осуществлять от имени налогоплательщика расчеты с бюджетом по налогам и сборам.
10. Как называется налоговый орган на уровне Российской Федерации:
А) ФНС РФ;
Б) ОВД РФ;
В) Казначейство РФ.

Критерии оценивания тестирования

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам тестирования производится по 30 балльной системе.

90-100% правильного выполнения теста	30 баллов
75-90% правильного выполнения теста	25 баллов
60-75% правильного выполнения теста	20 баллов
40-60% правильного выполнения теста	15 баллов
менее 40% правильного выполнения теста	5 баллов

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений

Вопросы для подготовки к экзамену:

по дисциплине "Организация и методика налогового консультирования"

1. Понятие и сущность налогового консультирования.
2. Роль налогового консультанта.
2. Факторы, влияющие на постановку целей при заключении контракта на налоговое консультирование.
3. Становление и развитие налогового консультирования в России.
4. Цели и задачи консультируемого лица на конкретных этапах.
5. Влияние внешних и внутренних факторов на задачи налогового консультирования.
6. Причины обращения к налоговым консультантам.
7. Этапы развития налогового консультирования в России.
8. Правовой статус налогового консультанта.
9. Государственное регулирование деятельности налоговых консультантов.
10. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.

11.Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
12.Направления деятельности профессиональных ассоциаций налоговых консультантов.
13.Инфраструктура регулирования услуг в сфере налогового консультирования.
14.Виды договоров с налоговыми консультантами.
15.Виды и типы налоговых консультантов.
16.Основные виды консультационных организаций.
17.Этапы и критерии выбора налогового консультанта.
18.Различия между внутренними и внешними консультантами.
19.Преимущества и недостатки организационных форм налогового консультирования.
20.Возможные случаи необходимости налогового консультирования.
21.Оценка факторов выбора налогового консультанта по 10-ти бальной шкале.
22.Начальный отчет налогового консультанта.
23.Виды оплаты услуг налогового консультанта.
24.Оценка качества услуг налогового консультанта.
25.Факторы оплаты услуг налогового консультанта.
26.Стратегическое ценообразование консалтинговых услуг.
27.Типы методов ценообразования консалтинговых услуг.
28.Причины различий тарифов бизнес консультантов.
29.Приемы повышения качества работы налогового консультанта и их последствия.
30.Алгоритм процесса налогового консультирования.
31.Этапы процесса налогового консультирования.
32.Модели налогового консультирования и их сравнительный анализ.
33.Виды отчетов налоговых консультантов.
34.Классификация решений в налоговом консультировании.
35.Результаты процесса налогового консультирования.
36.Особенности экспертной и проектной моделей налогового консультирования.
37.Направления деятельности профессиональных ассоциаций налоговых консультантов.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи для проверки сформированности умений и навыков студентов

Задача 1.

Решение необходимо представить следующим образом:

- рассмотрите практические ситуации, оценив их с точки зрения ревизора,
- отразите соответствующие замечания в виде исправительных записей в бухгалтерском учете со ссылкой на нормативные документы (статьи, пункты законов, постановлений, положений по бухгалтерскому учету, инструкций, методических указаний);

- разработайте предложения по исправлению выявленных нарушений и предупреждению подобных ситуаций в будущем.

Ситуация 1

Организацией ЗАО «Сирена» приобретен за плату у изготовителя автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 144000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен, автомобиль введен в эксплуатацию и принят к учету. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	**Содержание операции**	**Документ**	**Корреспонденция счетов**		**Сумма руб.**
			Дебет	Кредит	
10.04.09	Оплачен счет поставщика за автомобиль	Счет, платежное поручение	60	51	144000
10.05.09	Оприходован автомобиль	Накладная	08	60	122034
10.05.09	Отражен в учете НДС	Накладная	08	60	21966
20.05.09	Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет	Акт приема-передачи ОС	01	08	122034

Ситуация 2

ЗАО «Сирена», являясь одним из учредителей ООО «Кипарис», осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции ООО «Кипарис». Первоначальная стоимость патента 32000 руб. Амортизация к моменту передачи патента составила 6400 руб. Стоимость осуществляемого в форме вклада, согласованная учредителями, определена в сумме 50000 руб.

В бухгалтерском учете ЗАО «Сирена» сделаны следующие записи:

1) Д-т91/2 К-т04 – 32000 руб. – передан патент на производство продукции;
2) Д-т05 К-т91/1 – 6400 руб. – списана начисленная амортизация патента;
3) Д-т58 К-т91/1 – 50000 руб. – отражен вклад в уставный капитал ООО «Кипарис»;
4) Д-т91/9 К-т68 – 9000 руб. – начислен НДС в бюджет;
5) Д-т91/9 К-т99 - 15400 руб. – отражен финансовый результат передачи патента в уставный капитал ООО «Кипарис»

Задача 2.

Организация «Немо» приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 28800 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования продукта составили 3600 руб.. в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи:

Дата	**Содержание операции**	**Документ**	**Корреспонденция счетов**		**Сумма руб.**
			Дебет	Кредит	
12.03.09	Перечислено производителю программного продукта	Платежное поручение	60	51	28800
12.03.09	Отражено в учете приобретение исключительного права на программный продукт	Счет	08	60	24407

12.03.09	Отражен в учете НДС, оплаченный производителю программного продукта	Счет	19	60	4393
12.03.09	Отражена в учете задолженность за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта	Счет	26	60	3051
12.03.09	Отражен в учете НДС по услугам	Счет	19	60	549
24.03.09	Принято на учет в качестве объекта нематериальных активов исключительное право на программный продукт	Акт приемки	04	08	24407
31.03.09	Предъявлен бюджету к вычету НДС, оплаченный производителю программного продукта	Справка бухгалтерии	68	19	4393

Задача 3.

«Проверка кассовых операций»

Исходные данные.

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00. По данным отчета Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 10 000 руб.

К отчету кассира приложены следующие документы:

1.Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2.Приходный ордер № 127 от 10.04.20 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3.Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20 г. на сумму выданной заработной

платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.

4.Расписка от 10.04.20 г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6.Платежная ведомость от 09.04.20 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Задание.

1.На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.20_ г.

2.Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».

3.Составить ведомость нарушений

4.Составить акт инвентаризации наличия денежных средств.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос. Ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен последовательно и логично. При ответе на вопрос студент демонстрирует применение знаний к реальным практическими ситуациями.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, раскрыты основные положения темы. При ответе прослеживается знание нормативных актов применяемых в деятельности педагога-психолога. Умеет связать теоретический материал с практикой. Задача решается с учётом действующего законодательства. Ответ изложен с применением юридических терминов с учётом взаимосвязи задачи с педагогической деятельности. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается знание законодательства. Задача решена верно, с учётом действующего законодательства. Ответ изложен грамотно и последовательно. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	

Дан полный ответ на поставленный вопрос. Ответ изложен грамотным языком с применением научных терминов. Студент владеет правовыми навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ изложен грамотным языком с применением терминологии дисциплины. Студент владеет правовыми навыками решения задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить основное в решении задач. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно применить необходимый нормативно-правовой акт. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки в применении действующего законодательства. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с подбором нормативно-правовой базы. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с подбором нормативно-правовой базы. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.	**F**	**Менее60**	**2**	**Компетенции не сформированы**