УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налоговый консалтинг и планирование

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Учет и налогообложение в бизнес–среде

Год набора 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	5
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	5
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	7
4.3	Планы практических и семинарских занятий	11
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	16
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	17
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	17
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	21

1.Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины “Налоговый консалтинг и планирование” направлена на формирование у магистрантов способности проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика, а также способности осуществлять оценку налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего налогового законодательства и руководству выполнением профессиональных обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей с применением современных цифровых технологий.

Среди основных задач можно выделить:

1. Изучение теоретических, методологических основ налогового консультирования и планирования с применением современных цифровых технологий в условиях функционирования рыночной экономики;
2. Изучение правовых основ налогообложения юридических и физических лиц;
3. Освоение методики налогового консультирования, налогового планирования и оптимизации с применением современных цифровых технологий;
4. Отработка практических навыков по налоговому консультированию и планирование посредством “деловых игр” и проведения семинарских занятий с применением современных цифровых технологий;
5. Изучение организации работы в консалтинговых организациях.

После освоения данной дисциплины студент должен:

- знать налоговое законодательство по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения;
- уметь использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг;
- владеть навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных, местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика, при консультации;
- знать суть налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика с применением современных цифровых технологий перед бюджетом по снижению налоговой нагрузки;
- уметь оценить уровень налоговых рисков при реализации этапов налогового планирования с применением современных цифровых технологий;
- владеть навыками консультирования по минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения с применением современных цифровых

технологий в рамках соблюдения законодательства.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к группе факультативных дисциплин учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Изучаемая учебная дисциплина

Налоговый консалтинг и планирование

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины «Налоговый консалтинг и планирование» у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируются следующие результаты:

Основные признаки сформированности результатов
З Знает налоговое законодательство по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения У Умеет использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг В Владеет навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных, местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика, при консультации
З Знает суть налогового планирования в исполнении обязанности налогоплательщика с применением современных цифровых технологий перед бюджетом по снижению налоговой нагрузки У Умеет оценить уровень налоговых рисков при реализации этапов налогового планирования с применением современных цифровых технологий В Владеет навыками консультирования по минимизации налоговых платежей субъекта налогообложения с применением современных цифровых технологий в рамках соблюдения законодательства

4.Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый консалтинг и планирование» составляет 2 зачетные единицы (72 академических часа).

Тема	Аудиторная нагрузка, ч		СРС	Всего часов
	Лекции	Семинары, практические занятия		
Модуль 1. Организация налогового консультирования				
Тема 1. Организационные основы налогового консультирования	1/0,5	3/0,5	4/8	11/9
Тема 2. Правовые основы налогового консультирования	1/0,5	3/0,5	4/8	11/9
Тема 3. Основы налогового планирования. Виды и особенности налоговых планов организации	1/0,5	3/0,5	4/8	11/9
Модуль 2. Методика налогового консультирования				
Тема 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании	1/0,5	3/0,5	4/8	11/9
Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	1/0,5	3/0,5	4/7	11/9
Тема 6. Методика налогового консультирования	5/1,5	5/1,5	4/7	17/11
ИТОГО	10/4	20/6	24/44	54/54
Подготовка к зачету			18/18	18/18
ВСЕГО	10/4	20/6	42/62	72/72

Пояснительная записка к модульному тематическому плану

Дисциплина «Налоговый консалтинг и планирование» разбита на два модуля. В первом модуле раскрываются организационные основы налогового

консультирования. По окончании изучения модуля студент должен знать налоговое законодательство по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения и уметь использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг.

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, налоговое законодательство по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения и владеть навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных, местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика при консультации. Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме: модуль 1 - выступление на семинаре, контрольные задачи, тестирование; модуль 2 - выступление на семинаре, контрольные задачи, тестирование. Итоговой формой контроля является зачет.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

<u>МОДУЛЬ 1.</u> 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 налогового планирования организации

Виды и методы налогового планирования. 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 налоговогоконсультанта. 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 налогового планирования

Понятие и методы налогового планирования.

Роль налогового планирования и оптимизации в профессиональной деятельности налогового консультанта

Методы и методики в деятельности налогового консультанта.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работы магистров является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы магистранта 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.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работы магистранта.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;
- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.
- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работы магистранта. Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;

- 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;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;
- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистранта может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения магистрант обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Этапы развития налогового консультирования в России.
2. Государственное регулирование деятельности налоговых консультантов.
3. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.
4. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.
5. Направления деятельности профессиональных ассоциаций налоговых консультантов.
6. Виды договоров с налоговыми консультантами.
7. Виды и типы налоговых консультантов.
8. Основные виды консультационных организаций.
9. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.

10. Различия между внутренними и внешними консультантами.
11. Преимущества и недостатки организационных форм налогового консультирования.
12. Возможные случаи необходимости налогового консультирования.
13. Оценка факторов выбора налогового консультанта по 10-ти бальной шкале.
14. Начальный отчет налогового консультанта.
15. Виды оплаты услуг налогового консультанта.
16. Оценка качества услуг налогового консультанта.
17. Факторы оплаты услуг налогового консультанта.
18. Стратегическое ценообразование консалтинговых услуг.
19. Типы методов ценообразования консалтинговых услуг.
20. Приемы повышения качества работы налогового консультанта и их последствия.
21. Алгоритм процесса налогового консультирования.
22. Этапы процесса налогового консультирования.
23. Виды отчетов налоговых консультантов.

6.Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература:

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 137 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19164-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/584117 (дата обращения: 25.04.2026).
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583227 (дата обращения: 25.04.2026).

Дополнительная литература:

1. Современная налоговая политика : учебник и практикум для вузов / под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16581-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583361 (дата обращения: 25.04.2026).
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 (дата обращения: 05.04.2025).
3. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. — 978-5-238-02655-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81522.html
4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512394

5. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511228

Интернет-ресурсы и профбазы:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"
2. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
3. http://www.aup.ru/books/m884/
4. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»
5. http://www.minfin.ru
6. http://www.Nalog.ru
7. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".
8. Федеральная служба государственной статистики — www.gks.ru
9. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
10. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
11. Правительство РФ — www.government.ru
12. Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru
13. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru
14. Федеральная служба государственной статистики — www.gks.ru
15. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
16. Информационно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
17. Система СБИС https://sbis.ru
18. Stepik — многофункциональная и гибкая платформа для создания образовательных материалов. https://stepik.org/
19. Главбух: Проверка контрагентов https://glavbukh.1cont.ru
20. Система Главбух https://www.1gl.ru
21. Универсальная база данных «ИВИС» https://www.ivis.ru

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.

Суммарная доля рейтинга, которую студент может заработать до сдачи экзамена по дисциплине, составляет 60%.

К числу элементов набора рейтинговых показателей относятся:

- конспект лекций по теме (из расчета 2 балла за конспект);
- контрольная работа по теме (из расчета 10 баллов за работу);
- устный ответ на практике (из расчета 3 балла за 1 ответ);
- решение задач (из расчета 10 баллов – 1 задача);
- 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 результатов в части дисциплины " Налоговый консалтинг и планирование "

Уровни сформированности компетенции	**Основные признаки уровня**	**Инструменты оценки сформированности уровня**
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Фрагментарно и с большими пробелами в знаниях имеет представление о налоговом законодательстве по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения Фрагментарно умеет использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг Фрагментарно владеет навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных,	Выступление на семинаре, тест, реферат, контрольные задачи. Вопросы к зачету

	местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика при консультации	
Базовый уровень (относительно порогового уровня) **(**От 71 до 85 баллов**)**	Не в полном объеме и с несущественными пробелами в знаниях имеет представление о налоговом законодательстве по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения Не в исчерпывающем объеме умеет использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг Не в полном объеме владеет навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных, местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика при консультации	Выступление на семинаре, тест, реферат, контрольные задачи. Вопросы к зачету
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	В полном объеме обладает знаниями о налоговом законодательстве по вопросам подготовки рекомендаций для оптимизации налоговой нагрузки субъекта налогообложения В полном объеме умеет использовать методы налогового планирования для составления рекомендаций налогоплательщику при реализации консалтинговых услуг В полном объеме владеет навыками расчетов по исчислению и уплате федеральных, региональных, местных налогов и сборов и заполнению налоговой отчетности при составлении налоговых планов для налогоплательщика при консультации	Выступление на семинаре, тест, реферат, контрольные задачи Вопросы к зачету

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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 занятий магистрант 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 обучающему или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у магистранта 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 «Налоговый консалтинг и планирование». По результатам усвоения материала студент участвует к сдаче зачета, работая с другими источниками информации.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоговый консалтинг и планирование»

Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль подготовки	Учет и налогообложение в бизнес - среде
Год набора	2025, 2026

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 Тест
      2.1.3 Контрольная работа (задачи)
      2.1.4 Реферат
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля **Формируемые результаты**	
Выступление на семинаре	З
Тест	ЗУВ
Контрольная работа (задачи)	УВ
Реферат	ЗУ
Зачет	ЗУВ

Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1.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 магистров оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление магистров по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

1.Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования

2.Понятие и сущность налогового консультирования

3.Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

4.Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.

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

6.Поиск и выбор консультанта

7.Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.

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

9.Подготовительный этап процесса налогового консультирования. Диагноз

проблем консультируемого субъекта.

10.Планирование действий в процессе налогового консультирования. Роль консультанта на этапе внедрения.

11.Завершающий этап процесса налогового консультирования.

12.Методы работы консультанта.

13.Модели налогового консультирования.

14.Оценка качества услуг налогового консультанта.

15.Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.

16.Общие представления об информации.

17.Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию.

18. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.

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

20.Общие вопросы принятия решений

21.Оптимальное решение по проблемной ситуации

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

23.Понятие и методы налогового планирования.

24.Роль налогового планирования и оптимизации в профессиональной деятельности налогового консультанта

25.Методы и методики в деятельности налогового консультанта.

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 налогообложения.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести	60-69

классификацию федеральных налогов и сборов, перечислить формы уплаты, методы исчисления налогов и т.п., но не может дать их характеристику	
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2 Тест

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, 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).

Примеры тестовых заданий

1.Внутренние консультанты чаще работают:
а) По выбору;
б) По поручению;
в) +По соглашению;
г) По плану.
2.Консультанты, удерживающие обширную область знаний, принимающие принципиальные решения, 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 проблеме;
г) Обеспечение системного подхода к проведению аналитической работы.
4.Внешний налоговый консультант за результаты 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 по данному вопросу;
б) В обеспечении полноты предоставляемых документов;
в) В обеспечении полноты самого ответа;
г) +В решении проблемы клиента.

6.Помощь и ассистировании руководителям и специалистам организации по специальному запросу характеризуют роль налогового консультанта в рамках:
а) Экспертной модели налогового консультирования;
б) Проектной модели налогового консультирования;
в) +Процессной модели налогового консультирования;
г) Обучающей модели налогового консультирования.
7. Налоговое консультирование это деятельность:
а) Зависимых от налоговых органов субъектов по выработке рекомендаций, составление документов в своих интересах
б) +Независимых от налоговых органов субъектов по выработке рекомендаций, составлению документов в интересах налогоплательщика.
8. Что из перечисленного можно считать принципами налогового консультирования:
а) +Профессионализм, зависимость, добросовестность
б) Профессионализм, законность, независимость
9. Обязан ли налоговый консультант, осуществляющий свою деятельность в Республике Татарстан получить лицензию:
а) Да
б) +Нет
10. Среди критериев эффективной консультационной деятельности умение консультанта четко определить сферу своих возможностей называется:
а) Знания и опыт
б) +Профессиональная компетентность
в) Беспристрастность и объективность
г) Добросовестность
д) Конфиденциальность
11. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:
а) только Налоговый кодекс РФ;
б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.
12. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;

б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

13.Налогоплательщик-резидент – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. Он платит налог на доходы физических лиц по ставке:

1) 30%;
2) 15%;
3) 9%;
4) 13%.

Критерии оценивания тестирования

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

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.3. Контрольная работа (задачи)

Задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Задача 1.

Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, всего - 25000 метров куб. в том числе:

- Площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 метров куб.

Кадастровая стоимость одного метра куб. – 970 рублей

Ставка земельного налога – 0,3 %

Определить:

.-Площадь, отнесенную к землям сельскохозяйственного назначения

- Налоговую базу для исчисления земельного налога
- Сумму земельного налога за налоговый период

Задание 2.

Рассчитать авансовые платежи и сумму налога за налоговый период.

Оформить платеж с помощью приложения Мой налог или другого программного продукта.

Исходные данные для расчета:

Организация в феврале месяце зарегистрировала на территории Республики Татарстан следующие транспортные средства:

1.Два автобуса мощностью двигателя 180 л.с. (ставка по ЗРТ- 50 рублей).

2.Один автомобиль легковой мощностью двигателя 240 л.с. (ставка – 75 рублей)

3.Три грузовых автомобиля мощностью двигателя 160 л.с., 180 л.с. и 200 л.с. (ставки 50 рублей) соответственно.

Задача 3.

Организация купила земельный участок и 10 мая 20… г. об этом в Единый государственный реестр земель внесена соответствующая запись. Кадастровая стоимость земельного участка – 2800000 рублей. Ставка налога, установленная представительным органом муниципального образования –0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет с помощью любого приложения или программного продукта. Представить поиск кадастровой стоимости участка через систему Росреестра.

Задача 4.

Организация была создана 10 февраля 20.. г. Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета составила:

на 1 марта – 180 000 рублей

на 1 апреля – 220 000 рублей.

Ставка налога составляет 2.2%.

Пользуясь методикой НК РФ рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 5.

Индивидуальный предприниматель стоит на налоговом учете в зоне ведения игорного бизнеса. Имеет 7 игровых столов и 10 игровых автоматов. 12 января текущего года он установил еще 3 игровых автомата, а 15 января

текущего года ликвидировал 2 игровых стола и 5 игровых автоматов.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 6.

Рассчитать сумму утилизационного сбора на:

1.автомашину ToyotaCamry 2012 года выпуска (японской сборки) с мотором объемом 2,5 литра, исходя из базовой ставки в 20 тыс. руб. и повышающего коэффициента 2,66. Рассчитать с помощью сервиса Налоговый калькулятор.

Критерии оценивания выполнения контрольных задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по всей задаче	100-90
Задания решены в целом правильно есть неточности	80-89
Задания решены в целом правильно есть погрешности в ссылках на НПА	70-79
Задания решены в целом правильно есть ошибки в трактовке НПА	60-69
Задания решены в целом правильно есть ошибки в использовании НПА	Менее 60

2.1.4. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося и используются для текущего контроля знаний магистров. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы магистров с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Магистр может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерные темы рефератов

1. Направления деятельности профессиональных ассоциаций налоговых консультантов.
2. Виды договоров с налоговыми консультантами.

3. Виды и типы налоговых консультантов.
4. Основные виды консультационных организаций.
5. Этапы и критерии выбора налогового консультанта.
6. Различия между внутренними и внешними консультантами.
7. Преимущества и недостатки организационных форм налогового консультирования.
8. Возможные случаи необходимости налогового консультирования.
9. Оценка факторов выбора налогового консультанта по 10-ти бальной шкале.
10. Начальный отчет налогового консультанта.
11. Виды оплаты услуг налогового консультанта.
12. Оценка качества услуг налогового консультанта.
13. Факторы оплаты услуг налогового консультанта.
14. Стратегическое ценообразование консалтинговых услуг.
15. Типы методов ценообразования консалтинговых услуг.
16. Приемы повышения качества работы налогового консультанта и их последствия.
17. Алгоритм процесса налогового консультирования.
18. Этапы процесса налогового консультирования.
19. Виды отчетов налоговых консультантов.
20. Этапы развития налогового консультирования в России.
21. Государственное регулирование деятельности налоговых консультантов.
22. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.
23. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта.

Критерии оценивания рефератов

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы магистра над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные

точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания рефератов

Результат	Балл
Содержание реферата или эссе показывают полное понимание избранной темы. В работе логично и последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему и приводит практические примеры	100-90
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе последовательно раскрывается тема. Магистр достаточно полно освещает тему.	80-89
Содержание реферата или эссе показывают достаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	70-79
Содержание реферата или эссе показывают недостаточное понимание избранной темы. В работе не вполне последовательно раскрывается тема.	60-69
Содержание реферата или эссе недостаточно раскрывают тему.	Менее 60

2.2.Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.

2.2.1.Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)

Вопросы для подготовки к зачету:

по дисциплине "Налоговый консалтинг и планирование"

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

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

2.2.2.Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

Задача 1

ООО «Смарт» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Смарт» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9523338р.
- Дивиденды от российской организации – 120000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 5236213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 21000р.
  за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 47000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Задание. Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1400000р., срок полезного использования 18 лет. Второй объект имеет стоимость 420000р., срок полезного использования 6 лет.

Задание. Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту. Как это повлияет на имущественные налоги ?

Задача 3.

Морозов продал, принадлежавший ему 5 лет на праве собственности автомобиль audiq5. По договору купли-продажи стоимость автомобиля определена в 980000 руб.

Покупатель и Морозов ранее не были знакомы, не родственники. У Морозова имеется долг за 5 лет владения автомобилем по транспортному налогу. Сделка планируется к оформлению в ГИБДД г. Казани.

Задание. Владея навыками расчетов по исчислению и уплате налогов, составить рекомендациииналогоплательщику**.** Смогут ли Морозов и покупатель оформить сделку? Поясните Морозову налоговые последствия его ситуации.

Задача 4

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

01.01.12	01.02.12	01.03.12	01.04.12	01.05.12	01.06.12	01.07.12	01.08.12	01.09.12	01.10.12	01.11.12	01.12.12	01.01.13
1348	1542	1491	1346	1421	1372	1470	1501	1481	1480	1420	1430	1470

Задание. Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 5

ЗАО «Барго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 730000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)

- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 590000р.

Задание. Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 6

ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2014 года, но в 3 квартале 2014 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2014 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Задание.Необходимо:

А) рассчитать сумму налога

Б) предствить алгоритм подачи декларации в электронном формате.

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

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос на зачете, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на зачете студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**Зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический 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. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**Зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**Зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**Зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован,	**C**	**80-76**	**Зачтено**	

логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.				
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. 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**	**Зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**Зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
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. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**Зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**Зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено**	**Результаты не сформированы**