

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»
Институт профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИПО



Сьянова Т.Ю.

« 18 » 03 2025 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНО-
СТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ**

Специальность «38.02.06 Финансы»

Присваиваемая квалификация «Финансист»

Формы обучения
очная

Кемерово 2025

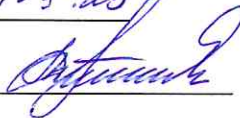
Рабочую программу составил
доцент кафедры экономики


подпись

Т.А. Тюленева

Рабочая программа обсуждена на заседании
ЦМК Экономики Протокол № 2 от 25.03.25

Председатель ЦМК Экономики
подпись



Т.А. Тюленева

Согласовано
зам. директора по УР ИПО
подпись



Н.С. Полуэктова

Согласовано
зам. директора по МР ИПО
подпись



К.И. Бекшенева

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 03 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию	4
1.1	Место ПМ 03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ в структуре основной образовательной программы	4
1.2	Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля	4
2	Структура и содержание профессионального модуля	6
2.1	Структура профессионального модуля	6
2.2	Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)	7
3	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	13
3.1	Специальные помещения	13
3.2	Информационное обеспечение реализации программы	13
4	Организация самостоятельной работы обучающихся	14
5	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по профессиональному модулю	15
5.1	Паспорт фонда оценочных средств	15
5.2	Типовые контрольные задания или иные материалы	18
5.2.1	Оценочные средства при текущем контроле	18
5.2.2	Оценочные средства при промежуточной аттестации	38
5.3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций	47
6	Иные сведения или материалы	48

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

1.1 Место ПМ 03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ в структуре основной образовательной программы

Программа профессионального модуля ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ является частью основной профессиональной образовательной программы и разработана для освоения основных видов деятельности в соответствии с Федеральным государственным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

1.2 Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

Освоение профессионального модуля направлено на формирование общих и профессиональных компетенций:

общие компетенции.

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Знать: источники информации для выполнения финансового анализа для целей налогового консультирования; определять источники правовой информации для целей налогового консультирования клиента

Уметь: выполнять финансовый анализ в процессе налогового консультирования клиента; осуществлять сбор, обработку, передачу, хранение, поиск и защиту правовой информации в процессе налогового консультирования

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Знать: порядок организации налогового консультирования и распределение работ по его выполнению между исполнителями;

Уметь: взаимодействовать с другими участниками процесса налогового консультирования;

профессиональных компетенций:

ПК 3.1 Осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц

Знать: методику работы налогового консультанта в условиях различных моделей налогового консультирования; порядок ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами; нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов; порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

Уметь: планировать работы по налоговому консультированию клиента, выполнять диагностику и детально изучать проблемы его налогообложения; применять знания о порядке ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов в целях оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения; ориентироваться в законодательных и иных нормативно-правовых актах, определяющих порядок исчисления и

уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Самостоятельно определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации

Иметь практический опыт: оценки качества исполнения налоговых обязанностей работодателя и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц; консультирования клиента по вопросам оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика и налогового агента

ПК 3.2 Проводить обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)

Знать: документацию, используемую для целей формирования налоговой отчетности и налогового контроля; налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; порядок расчета и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Уметь: применять источники информации, используемые при формировании налоговой отчетности и осуществлении налогового контроля, для целей налогового консультирования; применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

Иметь практический опыт: принятия решений о действиях клиента по результатам налогового консультирования; обработки документации при формировании налоговой отчетности во время осуществления налогового контроля (администрирования)

ПК 3.3 Проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового контроля

Знать: порядок применения материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения; законодательство и локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность потенциального клиента; порядок расчета налогов и сборов при различных налоговых режимах; формы и методы налогового контроля; понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации; виды налогового планирования; формы и методы налогового планирования; принципы и стадии налогового планирования; инструменты налогового планирования

Уметь: применять существующую судебную практику по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; анализировать финансово-хозяйственную деятельности, налоговую нагрузку налогоплательщика для целей налогового консультирования; применять знания о порядке расчета налогов и сборов при различных налоговых режимах при подготовке документации для целей налогового консультирования; анализировать информацию о применяемом налогоплательщиком порядке расчета налогов и сборов для целей налогового контроля; применять способы и методы оптимизации налоговых платежей; организовывать оптимальное ведение налогового учета; использовать льготы при налоговом планировании

Иметь практический опыт: изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности для целей налогового консультирования; анализа нормативных актов Российской Федерации для целей налогового контроля; формирования документации по налоговому консультированию; участия в формировании документации для целей налогового контроля; анализа правоприменительной практики и разъяснений налоговых органов для целей налогового контроля

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Знать:

- методику работы налогового консультанта в условиях различных моделей налогового консультирования; порядок ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами
- документацию, используемую для целей формирования налоговой отчетности и налогового контроля
- порядок применения материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
- источники информации для выполнения финансового анализа для целей налогового консультирования; определять источники правовой информации для целей налогового консультирования клиента
- порядок организации налогового консультирования и распределение работ по его выполнению между исполнителями;

Уметь:

- планировать работы по налоговому консультированию клиента, выполнять диагностику и детально изучать проблемы его налогообложения; применять знания о порядке ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов в целях оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения
- применять источники информации, используемые при формировании налоговой отчетности и осуществлении налогового контроля, для целей налогового консультирования
- применять существующую судебную практику по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
- выполнять финансовый анализ в процессе налогового консультирования клиента; осуществлять сбор, обработку, передачу, хранение, поиск и защиту правовой информации в процессе налогового консультирования
- взаимодействовать с другими участниками процесса налогового консультирования;

Иметь практический опыт:

- оценки качества исполнения налоговых обязанностей работодателя и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц; консультирования клиента по вопросам оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- принятия решений о действиях клиента по результатам налогового консультирования
- изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности для целей налогового консультирования

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1 Структура профессионального модуля

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Объем ПМ	292		
в том числе:			

Лекции, уроки	70		
лабораторные работы			
практические занятия	56		
Консультации	6		
Самостоятельная работа	40		
Промежуточная аттестация	6		
Индивидуальное проектирование			
Учебная практика	36		
Производственная практика	72		
Промежуточная аттестация (экзамен по модулю)	6		

2.2 Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
МДК 03.01 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию		
Тема 1. Организационные основы налогового консультирования		16
Лекции		10
	Лекция 1.1.. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире.	2
	Лекция 1.2.. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Особенности налогового консультирования в России.	2
	Лекция 1.3.. Методология и практика налогового консультирования как составная часть управленческого консультирования.	2
	Лекция 1.4.. Понятие и сущность налогового консультирования. Предмет налогового консультирования.	2
	Лекция 1.5.. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию	2
Самостоятельная работа обучающихся		6
	1. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. 2. Основные направления, области и виды налогового консультирования. 3. Налоговые консультанты. 4. Кодекс этики налоговых консультантов	6
Тема 2. Методические основы налогового консультирования		26
Лекции		20
	Лекция 2.1. Основные этапы процесса налогового	2

	консультирования. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.	
	Лекция 2.2. Установление контакта с клиентом. Предварительный диагноз проблемы клиента. Объем диагноза.	2
	Лекция 2.3. Трудности в выявлении проблемы. Планирование задания. Договор на консультирование.	2
	Лекция 2.4. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Детальное изучение проблем. Критерии классификации проблем.	2
	Лекция 2.5. Источники и пути получения необходимой информации. Анализ фактов. Планирование действий в процессе налогового консультирования. Подготовка и оценка альтернативных вариантов решений. Предложение их клиенту. Планирование реализации выбранного решения. Роль консультанта на этапе внедрения.	2
	Лекция 2.6. Помощь в осуществлении решений. Корректировка предложений. Обучение посредством консультирования. Завершающий этап процесса налогового консультирования.	2
	Лекция 2.7. Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. Отчет и уход налогового консультанта.	2
	Лекция 2.8. Методика работы консультанта по налогам и сборам. 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.	2
	Лекция 2.9. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования. Проектная модель консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования. Оценка качества услуг налогового консультанта. Понятие качества.	2
	Лекция 2.10. Причины неудовлетворенности клиентов работой консультантов. Контроль, самоконтроль. Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.	2
Самостоятельная работа обучающихся		6
	1. Основные этапы процесса налогового консультирования. 2. Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. 3. Отчет и уход налогового консультанта. 4. Оценка качества услуг налогового консультанта.	6
Тема 3. Финансовый анализ для целей налогового консультирования		12
Лекции		10
	Лекция 3.1. Особенности системы финансового анализа для целей налогового консультирования.	2
	Лекция 3.2. Использование финансового анализа в налоговом консультировании: цель, задачи, особенности предмета и объекта.	2
	Лекция 3.3. Пользователи и источники аналитической информации в налоговом консультировании. Особенности формирования аналитической информации в налоговом консультировании.	2
	Лекция 3.4. Возможности использования бухгалтерской финансовой отчетности как информационной базы финансово-	2

	экономического анализа.	
	Лекция 3.5. Виды, приемы и методы экономического анализа в налоговом консультировании. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения.	2
Самостоятельная работа обучающихся		2
	1. Особенности системы финансового анализа для целей налогового консультирования. 2. Роль финансового анализа в налоговом консультировании.	2
Тема 4. Правовые основы налогового консультирования		20
Лекции		10
	Лекция 4.1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.	2
	Лекция 4.2. Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты.	2
	Лекция 4.3. Общие представления об информации. Роль и значение информации в деятельности налогового консультанта.	2
	Лекции 4.4-4.5. Описание процессов деятельности, связанные с информацией (сбор, обработка, передача, хранение, поиск, защита).	4
Самостоятельная работа обучающихся		10
	1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. 2. Виды информации, классификация информации по различным основаниям. 3. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию, их права и обязанности. 4. Квалификационная характеристика Минтруда. 5. Судебная практика	10
Тема 5. Методы изучения и использования материалов судебной практики		12
Лекции		10
	Лекция 5.1. Понятие и функции судебной практики. Судебная практика как источник права и как особый вид правовой информации.	2
	Лекция 5.2. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.	2
	Лекция 5.3. Анализ материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.	2
	Лекция 5.4. Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов. Приемы и способы использования закономерностей, тенденций и противоречий судебной практики при решении конкретных вопросов и ситуаций.	2
	Лекция 5.5. Применение существующей судебной практики Высшего Арбитражного Суда РФ, Конституционного Суда РФ с учетом особенностей конкретного дела	2

Самостоятельная работа обучающихся		2
	1. Понятие и функции судебной практики. 2. Применение существующей судебной практики	2
Тема 6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений		24
Лекции		10
	Лекция 6.1-6.2. Общие вопросы принятия решений. Сущность принятия решений, его проблемы.	4
	Лекция 6.3-6.4. Определение понятия – решение. Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.	4
	Лекция 6.3. Классификация решений: по степени повторяемости проблемы, по значимости цели, по длительности реализации, по прогнозируемым последствиям, по характеру использованной информации, по количеству критериев выбора, по форме принятия решений, по способу фиксации, по уровню инстанции, по решаемым задачам, по методам обоснования решения, по принципам выработки решений	2
Самостоятельная работа обучающихся		14
	1. Сущность принятия решений, его проблемы. 2. Методы разработки и принятия решений. 3. Теория рациональных решений. 4. Оптимальное решение по проблемной ситуации. 5. Анализ критериев оптимальности решений. 6. Отрицательные факторы, сопровождающие процесс принятия решений. 7. Контроль и оценка результатов принятия решений	14
Тема 7. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов		
Практические занятия		56
	Практические занятия 7.1-7.6. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот.	12
	Практические занятия 7.7-7.14. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации, минимизации налоговых издержек и практические вопросы ее применения.	16
	Практические занятия 7.15-7.28. 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.	28
Подготовка к промежуточной аттестации		6
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего		178
Учебная практика УП 03.01		
Подготовительный этап	Изучить организационно-правовые особенности деятельности условного налогоплательщика - юридического лица	2
	Ознакомление со штатным расписанием, структурой отделов, руководством и составом специалистов условного налогоплательщика - юридического лица, ответственных за порядок исчисления и уплаты налогов и сборов	2
	Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок расчета налогов и сборов, уплачиваемых условным	2

	налогоплательщиком - юридическим лицом	
	Анализ учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета условного налогоплательщика - юридического лица	2
Основной этап	Оценка возможных проблем и рисков, связанных с расчетом налогов и сборов, уплачиваемых условным налогоплательщиком - юридическим лицом	2
	Выбор модели налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица, его обоснование и построение алгоритма взаимоотношений с руководством и специалистами условного налогоплательщика - юридического лица в процессе налогового консультирования	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по налогу на добавленную стоимость по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по налогу на прибыль по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по налогу на доходы физических лиц по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по страховым взносам по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по федеральным налогам и сборам по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по региональным налогам и сборам по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по местным налогам и сборам по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по специальным налоговым режимам по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица по выбору режима налогообложения по ситуации, предложенной руководителем практики	2
	Формирование документации, связанной с вопросами налогового консультирования условного налогоплательщика - юридического лица	2

	лица по оптимизации налогообложения по ситуации, предложенной руководителем практики	
Заключительный этап	Сбор, обработка и систематизация материала	2
	Анализ полученной информации, подготовка отчета по практике	2
Промежуточная аттестация в форме: дифференцированного зачета		
Всего:		36
Производственная практика ПП 03.01		
Подготовительный этап	Изучение локальных нормативных актов, характеризующих деятельность объекта практики. Знакомство с должностными инструкциями специалистов, ответственных за расчет налогов и сборов, положением о структурном подразделении, осуществляющим расчет налогов и сборов	
Основной этап	Изучить виды налогов и сборов, уплачиваемых организацией, порядок их расчета	6
	Изучить организацию налогового планирования организации, налоговый учет и учетную политику организации	6
	Изучить порядок составления первичных бухгалтерских документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов организации	6
	Изучить порядок составления сводных ведомостей по счетам аналитического и синтетического учета, организацию работы с главной книгой, журналами регистрации счетов-фактур и другими документами, служащими основанием для составления бухгалтерской и налоговой отчетности	6
	Изучить порядок составления налоговых расчетов и налоговых деклараций, представляемых в налоговые инспекции за месяц, квартал, год по налогам, уплачиваемым организацией; порядок определения авансовых платежей и сумм налогов по срокам уплаты; порядок расчетов с бюджетом при выполнении организацией функций налогового агента; порядок составления платежных документов на перечисление налогов в бюджет	6
	Выполнить проверку соответствия данных статей бухгалтерской и налоговой отчетности; проверить в выборочном порядке соответствие данных бухгалтерской и налоговой отчетности первичным документам организации;	6
	Ознакомиться с порядком взаимоотношения налогоплательщика (организации) с банками по уплате налогов, а также взаимоотношения с налоговыми органами, в т.ч. по исковой работе и выставлению финансовых претензий налогоплательщику в части налогов и других обязательных платежей	6
	Ознакомиться с результатами мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика	6
	Разработать рекомендации по оптимизации налогообложения организации, альтернативных вариантах налогообложения, способах снижения налоговой нагрузки	6
	Обосновать модель взаимоотношений с организацией в процессе налогового консультирования, разработать алгоритм взаимодействия	6
Заключительный	Анализ собранного материала и оформление отчета по	6

этап	результатам прохождения практики	
Промежуточная аттестация в форме: зачета		
Всего:		72
Промежуточная аттестация в виде экзамена по модулю		6
Итого		292

3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Специальные помещения

Специальное помещение № 2315 представляет собой учебную аудиторию для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, а также для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации. Перечень основного оборудования и технических средств обучения: Учебная доска, Рабочее место преподавателя, Посадочные места для обучающихся, Мебель для размещения и хранения учебной литературы и наглядного материала, компьютер, мультимедиа проектор, экран

Специальное помещение № 2204 представляет собой помещение для организации самостоятельной и воспитательной работы. Перечень основного оборудования и технических средств обучения: посадочные места для обучающихся, компьютеры, с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации

Специальное помещение № 2115 представляет собой учебную мастерскую для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, а также для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации. Перечень основного оборудования и технических средств обучения: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, мебель для размещения и хранения учебной литературы и наглядного материала, персональные компьютеры, МФУ, мультимедийное оборудование

Помещение № 343 представляет собой помещение профильной организации для прохождения практической подготовки. Перечень основного оборудования и технических средств обучения: Оборудование предприятий и технологическое оснащение рабочих мест производственной практики соответствует содержанию профессиональной деятельности и дает возможность обучающемуся овладеть профессиональными компетенциями по всем видам деятельности, предусмотренными программой, с использованием современных технологий, материалов и оборудования

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

Перечень используемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

3.2.1 Основная литература:

1. Кнышова, Е. Н. Экономика организации : Учебник / Е. Н. Кнышова, Е. Е. Панфилова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2024. – 335 с. – ISBN 978-5-8199-0696-5. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=436132> (дата обращения: 11.11.2024). – Текст : электронный.

2. Основы экономики : учебное пособие для СПО / Р. А. Галиахметов, Н. Г. Соколова, Э. Н. Тихонова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Соколовой. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 373 с. — ISBN 978-5-4488-0911-8, 978-5-4497-0757-4. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды

СПО PROОбразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/99374> (дата обращения: 18.11.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.2.2 Дополнительная литература:

1. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система: учебник для СПО / Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривоногов И. В. — 6-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 671 с. — ISBN 978-5-534-17668-1. — URL: <https://urait.ru/book/byudzheth-i-byudzhethnaya-sistema-545079> (дата обращения: 11.11.2024). — Текст : электронный.

2. Рудлицкая, Н. В. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : практикум / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 102 с. — ISBN 978-5-7014-1042-6. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROОбразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/126981> (дата обращения: 30.12.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3.2.3 Методическая литература

1. Методические рекомендации по организации учебной деятельности обучающихся КузГТУ / ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. приклад. информ. технологий ; сост. Л. И. Михалева. — Кемерово : КузГТУ, 2017. — 32 с. — URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=553> (дата обращения: 11.11.2024). — Текст : электронный.

2. Методические указания по оформлению отчетов по практике, курсовых работ (проектов) и выпускных квалификационных работ : для всех специальностей СПО / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева ; Кафедра информатики и информационных систем, составители: Н. С. Полуэктова, Т. С. Семенова. — Кемерово : КузГТУ, 2022. — 1 файл (762 Кб). — URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10478> (дата обращения: 11.11.2024). — Текст : электронный.

Интернет-ресурсы:

ЭИОС КузГТУ:

а) Электронная библиотека КузГТУ. — Текст: электронный // Научно-техническая библиотека Кузбасского государственного технического университета им. Т. Ф. Горбачева : сайт. — Кемерово, 2001 — . — URL: <https://elib.kuzstu.ru/> (дата обращения: 31.10.2024). — Текст: электронный.

б) Портал.КузГТУ : Автоматизированная Информационная Система (АИС) : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. — Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. — URL: <https://portal.kuzstu.ru/> (дата обращения: 31.10.2019). — Режим доступа: для авториз. пользователей. — Текст: электронный.

с) Электронное обучение : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. — Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. — URL: <https://el.kuzstu.ru/> (дата обращения: 31.10.2019). — Режим доступа: для авториз. пользователей КузГТУ. — Текст: электронный.

2. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. — Москва, 2000 — . — URL: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 31.10.2019). — Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. — Текст: электронный.

3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : информационная система : сайт / ФГАУГНИИ ИТТ «Информика» . — Москва, 2005 — . — URL: <http://window.edu.ru/> (дата обращения: 31.10.2024). — Текст: электронный.

4 ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в объеме, установленном в разделе 2 настоящей программы дисциплины (модуля).

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены специальные помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КузГТУ.

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование тем МДК, вида профессиональной деятельности	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
МДК 03.01 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию				
1	Тема 1. Организационные основы налогового консультирования	ОК 04	Знать: порядок организации налогового консультирования и распределение работ по его выполнению между исполнителями Уметь: взаимодействовать с другими участниками процесса налогового консультирования	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
2	Тема 2. Методические основы налогового консультирования	ПК 3.1	Знать: методику работы налогового консультанта в условиях различных моделей налогового консультирования Уметь: планировать работы по налоговому консультированию клиента, выполнять диагностику и детально изучать проблемы его налогообложения Иметь практический опыт: оценки качества исполнения налоговых обязанностей работодателя и (или) в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
3	Тема 3. Финансовый анализ для целей налогового консультирования	ОК 02	Знать: источники информации для выполнения финансового анализа для целей налогового консультирования Уметь: выполнять финансовый анализ в процессе налогового консультирования клиента	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
4	Тема 4. Правовые	ОК 02	Знать: определять источники правовой информации для целей налогового	Опрос обучающихся по

	основы налогового консультирован ия		консультирования клиента Уметь: осуществлять сбор, обработку, передачу, хранение, поиск и защиту правоой информации в процессе налогового консультирования	контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
5	Тема 5. Методы изучения и использования материалов судебной практики	ПК 3.3	Знать: порядок применения материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах Уметь: применения существующей судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах Иметь практический опыт: изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности для целей налогового консультирования	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
6	Тема 6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	ПК 3.2	Знать: документацию, используемую для целей формирования налоговой отчетности и налогового контроля Уметь: применять источники информации, используемые при формировании налоговой отчетности и осуществлении налогового контроля, для целей налогового консультирования Иметь практический опыт: принятия решений о действиях клиента по результатам налогового консультирования	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
7	Тема 7. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов	ПК 3.1	Знать: порядок ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов налогоплательщиками и налоговыми агентами Уметь: применять знания о порядке ведения учета и исполнения налоговых обязанностей по уплате налогов и сборов в целях оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения Иметь практический опыт: консультирования клиента по вопросам оптимизации налогообложения и надлежащего исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
УП 03.01 Учебная практика				
8	Организация и документационн ое обеспечение деятельности по налоговому консультирован	ПК 3.3	Знать: нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения; законодательство и локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность потенциального клиента; порядок расчета налогов и сборов при различных налоговых	Собеседование по материалам, собранным в результате прохож дения каждого этапа практики

	ию		<p>режимах; формы и методы налогового контроля</p> <p>Уметь: анализировать финансово-хозяйственную деятельности, налоговую нагрузку налогоплательщика для целей налогового консультирования; применять знания о порядке расчета налогов и сборов при различных налоговых режимах при подготовке документации для целей налогового консультирования; анализировать информацию о применяемом налогоплательщиком порядке расчета налогов и сборов для целей налогового контроля</p> <p>Иметь практический опыт: анализа нормативных актов Российской Федерации для целей налогового контроля; формирования документации по налоговому консультированию; участия в формировании документации для целей налогового контроля</p>	<p>(доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)), тестирование</p>
ПП 03.01 Производственная практика				
9	Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию	ПК 3.1	<p>Знать: нормативные правовые акты, определяющие правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов; порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации</p> <p>Уметь: ориентироваться в законодательных и иных нормативно-правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Самостоятельно определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>Иметь практический опыт: ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика и налогового агента</p>	<p>Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)), тестирование</p>
		ПК 3.2	<p>Знать: налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов; порядок расчета</p>	<p>Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения</p>

		и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Уметь: применять налоговые льготы при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность; формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации Иметь практический опыт: обработки документации при формировании налоговой отчетности во время осуществления налогового контроля (администрирования)	дения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)), тестирование
	ПК 3.3	Знать: понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации; виды налогового планирования; формы и методы налогового планирования; принципы и стадии налогового планирования; инструменты налогового планирования Уметь: применять способы и методы оптимизации налоговых платежей; организовывать оптимальное ведение налогового учета; использовать льготы при налоговом планировании; Иметь практический опыт: анализа правоприменительной практики и разъяснений налоговых органов для целей налогового контроля	Собеседование по материалам, собранным в результате прохождения каждого этапа практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)), тестирование

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам МДК 03.01 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим занятиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90 - 100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80 -89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60 -79 баллов - при правильном и не полном ответе только на один из вопросов;
- 0 -59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1. Организационные основы налогового консультирования

1. Консалтинг, как особый вид услуг.
2. Аудиторские услуги и услуги по налоговому консультированию: круг охватываемых вопросов.
3. Объект, предмет и субъекты налогового консультирования.
4. Причины обращения к налоговому консультанту.
5. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
6. Роль налогового консультанта в налоговых отношениях.

Тема 2. Методические основы налогового консультирования

1. Перечень должностных обязанностей налогового консультанта.
2. Подготовка налогового консультанта.
3. Аттестация налоговых консультантов и повышение квалификации.
4. Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов.

Тема 3. Финансовый анализ для целей налогового консультирования

1. Порядок организации аналитической работы по налоговой отчетности.
2. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.
3. Анализ финансового состояния клиента.
4. Подготовка сводно-аналитических таблиц.

Тема 4. Правовые основы налогового консультирования

1. Модели налогового консультирования.
2. Предварительная стадия и формирование согласованного видения ситуации консультантом и клиентом.
3. Выявление проблем клиента и границы взаимной корректировки проблем.
4. Диагностический этап и определение характера договора на оказание услуг по налоговому консультированию.

5. Оценка реальных возможностей клиента по внедрению рекомендаций

Тема 5. Методы изучения и использования материалов судебной практики

1. Использование судебной практики по применению норм материального права.
2. Использование судебной практики по применению норм процессуального права.
3. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.
4. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами

Тема 6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Механизмы реализации планируемых мероприятий и составление плана-графика.
2. Внедрение рекомендаций.
3. Оценка эффективности мероприятий налогового консультирования.
4. Выбор методов налогового консультирования и формирование плана мероприятий.

Тема 7. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов

1. Роль и значение информации, используемой в налоговом консультировании.
2. Внутренние и внешние источники информации для налогового консультирования.
3. Потoki информации и оценка их достоверности.
4. Первичные учетные документы.

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате

Содержание отчета:

1. Тему практической работы.
2. Цель работы.
3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.
4. Перечень нормативных документов.
5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 – 100 баллов – при раскрытии всех разделов в полном объеме
- 0 – 59 баллов – при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответ.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса.
- 80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но неполном ответе на другой из вопросов.
- 60-79 баллов при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.
- 0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задание к практическому занятию 7.1

Составьте отчет налогового консультанта. Описание ситуации: ООО "А" зарегистрировано в г. Москве, с февраля 2020 г. общество зарегистрировало обособленное подразделение в г. Ногинске, не выделенное на отдельный баланс. Однако вся финансово-хозяйственная деятельность ведется через данное обособленное подразделение. По месту юридического адреса (г. Москва) арендуется кабинет, в котором находится оргтехника. С момента создания обособленного подразделения и монтажа оборудования в объектах недвижимости, находящихся на территории данного обособленного подразделения в г. Ногинске, общество рассчитывало налог на имущество по обособленному подразделению для оплаты в г. Ногинске с учетом стоимости смонтированного оборудования в объектах недвижимости и стоимости самих объектов недвижимости. В соответствии со ст. 384 НК РФ налог на имущество со стоимости движимого имущества, находящегося на территории обособленного подразделения, оплачивается по месту нахождения обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс. В результате в г. Ногинске с 2020 г. переплачен налог в сумме 3000 тыс. руб., а в г. Москве недоплачен в той же сумме. Вопрос: Стоит ли представлять корректирующие расчеты по налогу на имущество за весь период (включая авансовые)? Будет ли начислен штраф в момент выездной налоговой проверки в размере 20% от суммы недоплаты налога на имущество в г. Москву (ведь общая сумма налога не занижена)?

Задание к практическому занятию 7.2

ООО «Партнер» планирует привлечь для оказания услуг по проекту специалиста по настройке программного обеспечения для клиента. Срок проекта – 1 год с возможностью продления. Каковы варианты оформления взаимоотношений между ООО «Партнер» и требуемым специалистом (с точки зрения формы и содержания сделок) и их налоговые

последствия? Опишите достоинства и недостатки различных вариантов оформления договорных отношений по Трудовому кодексу РФ и гражданскому кодексу РФ. Учтите вариант заключения договора между юридическими лицами и индивидуальным предпринимателем. Результат сравнения представьте в виде таблицы

Задание к практическому занятию 7.3

ООО «СТИМ» расположено в г. Королев, применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, 6%) с 2007 года. Основной вид деятельности – производство и продажа мягкой кровли. В апреле 2010 года руководство ООО «СТИМ» принимает решение сменить вид деятельности, открыть офис в г. Чехов и заняться куплей-продажей пеноблоков и других строительных материалов. Оборудование решено передать аффилированной компании в г. Ногинск для повышения объемов производства мягкой кровли. Оцените налоговые последствия изменения вида деятельности ООО «СТИМ». Может ли ООО «СТИМ» сменить систему налогообложения с УСН на общий режим? Предложите оптимальные с точки зрения налоговых последствий варианты передачи оборудования? Для решения данной ситуации проанализируйте условия перехода на упрощенную систему налогообложения и обстоятельства, исключающие ее применение. Проанализируйте перечень доходов, не подлежащих налогообложению, и договоров, которые предполагают передачу оборудования от одного лица другому

Задание к практическому занятию 7.4

ООО «Логист» расположено в Московской области. Вид деятельности – услуги по перевозке грузов. По своим показателям ООО «Логист» относится к малым предприятиям. Участниками ООО «Логист» являются два физических лица. С 2009 года в Московской области для услуг по перевозке грузов введен единый налог на вмененный доход. Клиентами ООО «Логист» являются строительные и торговые компании, одним из условий работы с которыми является включение в стоимость услуг НДС. Оцените налоговые и экономические последствия перевода ООО «Логист» на единый налог на вмененный доход. Каковы варианты сохранения в ООО «Логист» общей системы налогообложения в 2009 году? Обратите внимание: условия перехода и условия, исключающие применение ЕНВД. Оцените возможности реструктуризации бизнеса ООО «Логист» и/или использования ООО «Логист» транспорта третьих лиц для организации перевозок с сохранением НДС в стоимости услуг

Задание к практическому занятию 7.5

ООО «Завод «Стройполимер» 15.03.2007 г. приобрело пенополистирол на сумму 5 000 000 рублей, включая НДС 18%, и отгрузило его ООО «Стиробалт» 01.04.2007 г. по договору поставки с условием последующей оплаты в течение 30 календарных дней после получения. Также ООО «Завод «Стройполимер» предоставило ООО «Авангард» процентный заем в размере 1 000 000 рублей. В нарушение условий договора поставки ООО «Стиробалт» не произвело оплату за полученный товар в срок. ООО «Авангард» также не выполнило свои обязательства по возврату займа. В связи с этим ООО «Завод «Стройполимер» 18.06.2008 года обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с ООО «Стиробалт» 5 000 000 рублей, включая НДС 18%, стоимости товара и 2 000 000 рублей пеней за просрочку оплаты товара. Суд привел к выводу о несоразмерности размера и суммы пени последствиям неисполнения обязательств по договору, в связи с чем суд на основании ст. 333 ГК РФ уменьшил сумму пени до 100 000 рублей. На основании решения суда с ООО «Стиропласт» в пользу ООО «Завод «Стройполимер» было взыскано 5 000 000 рублей стоимости товара и 100 000 рублей пени. ООО «Авангард» вернуло полученный заем с просрочкой на 1 год, уплатило проценты, а также штрафные санкции за нарушения сроков возврата займа и уплаты процентов. Должно ли ООО «Завод «Стройполимер» уплатить НДС со стоимости пени, полученной от ООО «Стиропласт», и штрафных санкций, полученных от ООО «Авангард»? При решении задания изучите положения статьи 162 НК РФ начиная от первой до последней редакции. Далее обратите внимание на позицию Минфина РФ, изложенную в письмах ведомства, начиная с 2003 года. Также изучите арбитражную практику Федеральных арбитражных судов. На основании положений Гражданского кодекса РФ

проведите различия между оплатой за поставленный товар (оказанную услугу, выполненную работу) и компенсацией потерь в случае расторжения договора, невозвратом задатка в случае невыполнения его условий, штрафом за поставку товара с нарушением сроков и уплатой пеней за просрочку оплаты товара.

Задание к практическому занятию 7.6

Собственник (поставщик) товара продает его покупателю через посредника с использованием договора комиссии. Каковы обязанности участников данных сделок по выставлению счетов-фактур с НДС в случае если: 1) поставщик применяет общий режим налогообложения, комиссионер применяет упрощенную систему налогообложения; 2) комиссионер применяет общую систему налогообложения, поставщик применяет упрощенную систему налогообложения. При решении ситуации используйте статью 169 НК РФ и Постановление Правительства от 02 декабря 2000 года № 914

Задание к практическому занятию 7.7

ООО «ТрайсекА» заключило договор с ООО «АйТи», по которому ООО «АйТи» предоставляет сотрудникам ООО «ТрайсекА» услуги связи различных мобильных операторов. Оплата за мобильную связь производит ООО «ТрайсекА» в размере 1280 рублей в месяц в расчете на одного сотрудника. Каково экономическое обоснование расходов на мобильную связь в компании?

Задание к практическому занятию 7.8

Физическое лицо, гражданин России, проживает в Великобритании большую часть года. Имеет в собственности квартиру в Москве, которую планирует сдавать. Каковы варианты заключения договоров в данном случае и их налоговые последствия? Приведите пути оптимизации налоговых рисков. Обратите внимание: существенные условия договора аренды (договора найма) и договора ссуды, критерии определения налогового резидентства, виды доходов от источников в России, виды доходов, не облагаемых НДФЛ, и условия перехода на УСН. Какими документами должны быть подтверждены данные расходы? При решении ситуации обратите внимание на положения статьи 252 и подпункта 25 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Кроме того, с помощью справочных правовых систем или других источников сделайте подборку статей по вопросу об экономическом обосновании и документальном подтверждении расходов на мобильную связь сотрудников.

Задание к практическому занятию 7.9

Сотрудник компании, который одновременно является индивидуальным предпринимателем, обратился к работодателю с просьбой предоставить денежные средства в качестве займа. Деловая цель предоставления займа заключается в желании компании поддержать своего сотрудника. Компания готова предоставить заем без процентов. Каковы налоговые риски заключения договора займа в данном случае? Предложите пути их оптимизации. При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных средств. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет? Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков?

Задание к практическому занятию 7.10

Сотрудник компании 11 июня получил в подотчет на хозяйственные нужды 500 000 руб. 15 июня тот же сотрудник получил еще 500 000 рублей. Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у сотрудника и компании. Предложите пути их оптимизации. Проанализируйте арбитражную практику и письма Минфина РФ и ФНС РФ по этому вопросу. Обратите внимание на применимость в данной ситуации понятия притворной сделки, которое содержится в Гражданском кодексе РФ. Изучите документ, регулирующий

порядок организации наличного денежного обращения в Российской Федерации, и его требования в описанной ситуации.

Задание к практическому занятию 7.11

Физическое лицо – участник ООО «Промстройкомплект» планирует получить в организации заемные средства в размере 10 000 000,00 рублей сроком на 10 лет без уплаты процентов. Погашение займа предполагается в конце срока действия договора займа. ООО «Промстройкомплект» применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы, 6%). Перечислите налоговые риски, которые возникают в данном случае у физического лица и компании. Предложите пути их оптимизации. При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных средств. Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет? Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя (в случае использования этого инструмента) и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков?

Задание к практическому занятию 7.12

Общее собрание акционеров ЗАО «САПРАН Групп», зарегистрированное в г. Москва, приняло решение установить членам совета директоров вознаграждение в размере 10 000 000,00 рублей в год. Совет директоров располагается в г. Бонн (Германия). В состав директоров входит 6 граждан России, 2 гражданина Германии, 2 гражданина Украины. Какие налоговые последствия осуществления выплат членам совета директоров? При решении ситуации обратите внимание на положения подпункта 6 пункта 1 статьи 208, пункт 2 статьи 207 и статью 209 Налогового кодекса РФ. Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество». Соглашение между Правительством РФ и Правительством Украины от 08.02.1995 «Об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов»

Задание к практическому занятию 7.13

Перечислите организационно-правовые отличия трудовых и гражданско-правовых договоров? Каковы налоговые последствия выплат по этим договорам? Результат сравнения представьте в виде таблицы. Учтите различные виды выплат, которые могут иметь место при обоих вариантах заключения договора. При решении ситуации, используя Трудовой кодекс РФ, перечислите ключевые аспекты взаимоотношения работодателя и работника при заключении трудового договора, включая виды и условия платежей. Затем с помощью Гражданского кодекса РФ приведите нормы, которые демонстрируют схожие условия взаимоотношений заказчика и исполнителя, включая виды и условия оказания услуг. Отдельно, воспользовавшись Налоговым кодексом РФ, укажите налоговые последствия различных видов выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам, оцените налоговые риски соответствующих выплат.

Задание к практическому занятию 7.14

Сотрудник работает в отделе снабжения птицефабрики. Одновременно он зарегистрировался в качестве Индивидуального предпринимателя и начал работать как агент по продажам продукции птицефабрики, открыл собственный магазин на рынке. Впоследствии из отдела снабжения птицефабрики сотрудник уволился. Перечислите налоговые риски, которые имеются в данной ситуации. Предложите пути оптимизации налоговых рисков. Обратите внимание на определение предпринимательской деятельности (п. 1 ст. ГК РФ), а также на понятие взаимозависимых лиц (статья 20 НК РФ) и признаки притворности сделок (п. 2 ст. 170 ГК РФ)

Задание к практическому занятию 7.15

1. Ниже представлен отчет налогового консультанта. Оцените отчет на предмет полноты ответа на поставленные вопросы. Составьте дополнения с указанием нормативных актов. Описание ситуации: В соответствии с требованиями п. 1 ст. 230 НК РФ предприятием разработан регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. В указанном регистре отражаются сведения о доходах и дате их получения налогоплательщиком, дате и сумме удержания и перечисления НДФЛ. По доходам в виде оплаты труда в разработанном на предприятии регистре указываются дата получения дохода и дата удержания НДФЛ, соответствующие последнему дню месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ). Дата перечисления НДФЛ, указанная в регистре, соответствует дате платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет. Вопрос: Правильно ли предприятием указываются в регистре дата получения дохода в виде оплаты труда и дата удержания НДФЛ, учитывая, что заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета работников? Ответ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут регистр налогового учета доходов физических лиц, которые должны содержать сведения о сумме доходов и дате их выплаты: "Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа". При этом п. 2 ст. 223 НК РФ регламентированы не даты выплаты дохода, а даты фактического получения дохода. Как следует из текста запроса, заработная плата работникам выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета. Минфин России в своем Письме от 14.02.2012 №03-04-06/6-37 указал, что: "В случае если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков". Данная точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной, поскольку под датой выплаты необходимо понимать дату, при наступлении которой налоговый агент фактически выплатил доход работнику (в момент зачисления денежных средств на его банковский счет), т.к. именно в этот момент у работника появится возможность реально ею распоряжаться. Таким образом, считаем, что в регистре налогового учета доходов физических лиц необходимо указывать не дату получения дохода, а дату его выплаты, в данном случае - дату перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков. В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Таким образом, при выплате организацией заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на карточные счета работников исчисленные суммы налога на доходы физических лиц с указанных доходов должны быть перечислены в бюджетную систему РФ не позднее дня перечисления указанного дохода со счета налогового агента на счета работников. Соответственно, дата удержания НДФЛ в регистре также зависит от даты выплаты дохода физическим лицам.

Задание к практическому занятию 7.16

3. Составьте примерный план проведения налогового консультирования по налогу на прибыль для следующих групп налогоплательщиков: - общество с ограниченной

ответственностью, занимающиеся производством металлоизделий с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС - общество с ограниченной ответственностью, занимающиеся оптовой и розничной торговлей продуктов питания с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС - государственное образовательное учреждение с ежемесячной выручкой от реализации в размере -1 млн. руб., без НДС

Задание к практическому занятию 7.17

Систематизируйте внутренние и внешние источники информации. Сформулируйте основные принципы аналитической работы налогового консультанта, направленной на поиск резервов гармонизации параметров налогообложения клиента. Укажите налоги, которые действуют в зависимости от результатов производственно-хозяйственной деятельности. Какая информационная база является источником анализа налогов? Практическое задание
Описание ситуации: Организация в октябре 2021 г. направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС - 20 тыс. руб. В бухгалтерском учете в IV квартале 2021 г. сделаны проводки: Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка; Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация; Дт 68 Кт 51 - 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет. В 2023 г. состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были завышены объемы поставляемой продукции. Вопрос: В связи с тем что в 2021 г. налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при уменьшении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации

Задание к практическому занятию 7.18

Составьте отчет налогового консультанта. Описание ситуации: В соответствии с п. 11 ст. 258 и п. 4 ст. 259 НК РФ в редакции, действующей до 01.01.2013, необходимыми условиями для начала начисления амортизации по основным средствам как минимум, по мнению Минфина России (Письма от 17.08.2012 №03-03-06/1/421, от 08.06.2012 № 03- 05-05-01/31, от 14.02.2011 №03-03-06/1/96), было одновременное выполнение двух условий: включение основного средства в амортизационную группу (а для этого необходимо подать документы на государственную регистрацию прав) и ввод этого объекта в эксплуатацию. Президиум ВАС РФ, толкуя две вышеназванные нормы, в своем Постановлении от 30 октября 2012 г. № 6909/12 занял иную позицию, указав, что отсутствие государственной регистрации права на объект основного средства в связи с тем, что налогоплательщиком не реализовано право на своевременное оформление его в собственность, не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием и (или) приобретением этого объекта, через амортизацию. Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. №206-ФЗ (далее - Закон №206-ФЗ) с 1 января 2013 г. установлен новый порядок начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества, в соответствии с которым момент возникновения права на начисление амортизации связан только с моментом ввода объекта в эксплуатацию (пп. "б" п. 5 и п. 6 ст. 1 Закона №206-ФЗ). Таким образом, фактически была поддержана позиция ВАС РФ. Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ (далее - Закон № 215-ФЗ) Закон № 206-ФЗ дополнен ст. 3.1, согласно которой начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию. В соответствии с п. 2 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, обратной силы не имеют. На наш взгляд, положения Закона № 215-ФЗ ухудшают положение налогоплательщика (с учетом толкования норм ст. ст. 258 и 259 НК РФ Президиумом ВАС РФ). Подлежит ли применению

ст. 3.1 Закона № 206-ФЗ (в ред. Закона № 215-ФЗ) с учетом положений п. 2 ст. 5 НК РФ в отношении объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.12.2013, документы на государственную регистрацию которых не поданы до настоящего момента? С какого момента юридическое лицо вправе начать амортизировать основное средство, введенное в эксплуатацию до 01.12.2012, документы на государственную регистрацию которого не поданы до настоящего момента: с момента введения основного средства в эксплуатацию или со следующего месяца после подачи документов на государственную регистрацию права? Как необходимо поступить юридическому лицу, если в период с вступления в силу Закона № 206-ФЗ и до вступления в силу Закона № 215-ФЗ оно произвело перерасчет налоговой базы по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды (начислило амортизацию) с учетом ввода основного средства в эксплуатацию и в одном случае подало уточненные налоговые декларации, в другом - в порядке ст. 54 НК РФ - не учтенные ранее суммы амортизации включило в текущем налоговом периоде? Предусмотрено ли освобождение от уплаты пеней и штрафов по ст. 3.1 при начислении амортизации по незарегистрированным объектам амортизируемого имущества за периоды до 2013 г.?

Задание к практическому занятию 7.19

Имеет место следующая схема выплаты заработной платы. Все сотрудники компании получают на свои зарплатные карточки денежные средства в качестве процентных займов от одной-двух компаний-однодневок. Указанные компании имеют сайт в интернете, на котором размещены свидетельства о государственной регистрации и постановке на налоговый учет. Описывается деятельность компании, дается объявление о приеме на работу сотрудников. Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы для сотрудников и для работодателя. Обратите внимание на положения статьи 226 и пп.1 п. 1 статьи 228 НК РФ.

Задание к практическому занятию 7.20

Имеет место следующая схема уменьшения налоговых обязательств. Компания перечисляет денежные средства рекламному агентству в целях проведения рекламной компании на радио и телевидении. В качестве подтверждающих документов компания получает Эфирные справки, договор, акты, счета-фактуры, записанный рекламный ролик. Рекламное агентство имеет действующего генерального директора, сдает отчетность. При этом проверка через официальный запрос на радио и телевизионный канал дает ответ о том, что выданные эфирные справки и сведения о проведении рекламной компании не соответствуют действительности. Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы. Обратите внимание на положения статей 252 и 226 НК РФ и статьи 159 УК РФ

Задание к практическому занятию 7.21

Имеет место следующая схема выплаты заработной платы. Плательщик: работодатель. Основание выплат: компенсационные выплаты за тяжелые условия труда. Схема применима, если имеют место тяжелые условия труда. Имеется документ из профсоюза с требованием установить компенсационные выплаты и документ из трудовой инспекции о наличии тяжелых условий труда. Также имеется решение мирового судьи по иску одного отдельно работника, из дохода которого удержан НДФЛ с такой компенсационной выплаты. Оцените степень риска использования данной схемы выплаты заработной платы. Обратите внимание на положения Трудового кодекса РФ и статью 217 НК РФ.

Задание к практическому занятию 7.22

АО «МТИ» занимается производством утеплителя. Имеет на балансе оборудование. Штат рабочих составляет 1500 человек. При этом имеются большие долги по налогам и сборам. В связи с этим приостановлены операции по счетам завода. Есть инвестор, который заинтересован модернизировать оборудование на предприятии и занять большую долю рынка утеплителя областей центрального региона. Как организовать работу завода и инвестора с оптимальными налоговыми последствиями? Обратите внимание на следующие

вопросы: аутсорсинг отдельных функций предприятия (маркетинг и продажи, управление), договор давальческой переработки, стабилизация операционной деятельности предприятия без использования расчетного счета, погашение задолженности налогам, инвестиции в обновление оборудования и пополнение оборотных средств

Задание к практическому занятию 7.23

ООО «ТрайсекА» и ООО «САПРАН» решают объединить свои бизнесы. Обе работают в сфере консультационных услуг в области информационных технологий. Перечислите варианты объединения бизнесов двух компаний? Приведите перечень необходимых мероприятий. Укажите налоговые последствия предлагаемых вариантов. Обратите внимание на следующие подходы к объединению: реорганизация, соглашение о партнерстве, простое товарищество, создание совместного юридического лица, группа компаний с распределением функций между юридическими лицами

Задание к практическому занятию 7.24

Физическое лицо хочет предоставить за определенную плату юридическому лицу право голосовать от своего имени на собрании акционеров крупной металлургической компании. Предложите способы решения данной задачи. Приведите налоговые последствия каждого из предложенных способов. Обратите внимание на следующие способы: договор займа, продажа с возможностью обратного выкупа (РЕПО)

Задание к практическому занятию 7.25

ООО «Лесхоз» (г. Сортавала) продало ОАО «МСИ» (г. Сочи) 1000 шт. саженцев сосны на условиях оплаты через 180 календарных дней после поставки. Договором предусмотрен переход права собственности на товар после его оплаты. Заказ для ОАО «МСИ» был сформирован и отправлен в адрес покупателя в подразделении ООО «Лесхоз» 18 марта 2019 года. Фактическая передача саженцев была произведена 15 апреля 2019 года. Оплата 100% стоимости товара была произведена 1 августа 2009 года. Определите момент возникновения обязательств по уплате НДС и налога на прибыль у ООО «Лесхоз», а также момент принятия к вычету НДС у ООО «МСИ»? Обратите внимание на письмо Минфина РФ от 22 июня 2010 г. № 03-07-09/37, а также на условия принятия к вычету НДС согласно главе 21 НК РФ

Задание к практическому занятию 7.26

ООО «Корос» оказало услуги ООО «Альянс» на сумму 1 млн. рублей. Услуги были приняты 31 марта 2009 года. Оплата за оказанные услуги была произведена 15 января 2020 года. Для оказания услуг ООО «Корос» привлекло подрядчиков, ООО «Эдвайзер» и ООО «Гринвуд». ООО «Корос» и ООО «Эдвайзер» применяют упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы, 15%). ООО «Альянс» и ООО «Гринвуд» применяют общий режим налогообложения. Определите момент возникновения обязательств по уплате налогов и принятия к вычету расходов у ООО «Корос», ООО «Альянс», ООО «Эдвайзер» и ООО «Гринвуд». Вначале для каждой из указанных организаций определите систему налогообложения – общая или упрощенная. Для общей системы налогообложения обратите внимание на статьи 271, 272 и 318 НК РФ. Для упрощенной системы налогообложения – на статью 346.17 НК РФ

Задание к практическому занятию 7.27

ООО «Альпе» планирует разместить своих сотрудников, членов проектной команды, в офисе компании ЗАО «САПРАН» для оказания услуг ОАО «Калина» на возмездной основе. Перечислите возможные варианты решения данной задачи. Опишите организационно-правовые мероприятия и налоговые последствия таких вариантов. Обратите внимание на возможности использования следующих договоров: договор аренды, договор об оказании услуг (выполнении работ). Есть ли необходимость создания филиала или обособленного подразделения? Какие условия приводят к появлению обособленного подразделения? Каковы налоговые последствия создания филиала или обособленного подразделения?

Задание к практическому занятию 7.28

. Группа компаний занимается продажей строительных материалов на территории Москвы и Московской области. Головной офис компании расположен в Москве, торговые дома и склады расположены в Москве и нескольких городах Московской области. В структуре Группы компаний имеется единая служба снабжения, транспортная служба, маркетинговая служба, бухгалтерия и др. Перечислите варианты организации финансовых потоков в рамках Группы компаний с целью распределения налоговых рисков, задачи по аккумулированию финансовых потоков, страхованию товара, привлечению банковских кредитов. При решении ситуации исходите из принципа разделения рисков владения и рисков операционного бизнеса, учитывайте вопросы прозрачности финансовой и юридической структуры группы

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle"..

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0-59	60-79	80-89	90-100
шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примеры тестовых заданий

Тема 1. Организационные основы налогового консультирования

1. Процесс налогового консультирования – это:

1. последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;

2. целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;

3. законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию

2. Наиболее распространенными в практике оказания консультационных услуг является:

1. договор о взаимной помощи;

2. договор на оказание посреднических услуг;

3. договор об оказании услуг на возмездной основе.

3. Что означает процесс налогового консультирования?

1. это разработка мероприятий, осуществление которых позволит налоговому консультанту дать советы по разрешению проблемы клиента и/или создать условия, при которых клиент в состоянии сделать это самостоятельно;

2. это переход от фазы к фазе и от операции к операции, которые следуют друг за другом по логике вещей и по времени;

3. это определенная последовательность действий, которая позволяет решить проблему клиента, выработать альтернативные решения, принимать которые будет сам клиент.

4. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

1. нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;

2. информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;

3. решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.

4. материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента.

5. По организационной форме налоговые консультанты различаются:

1. универсалов или специалистов;

2. независимых консультантов – индивидуальных или сотрудников консалтинговой фирмы;

3. специалистов независимой общественной приемной.

6. Доверие клиента к фирме и конкретному консультанту формируется за счет:

1. узнаваемого «бренда» консалтинговой организации;
2. репутации в деловом мире;
3. соблюдения консультантами фирмы
4. общепринятых и профессиональных норм поведения.

7. Появление налогового консультирования в России обусловлено:

1. становлением рыночной экономики;
2. становление налоговой системы;
3. вовлечение граждан в налоговые отношения.

8. Причинами недостаточной развитости рынка услуг налогового консультирования являются:

1. недостаток конкуренции среди российских товаропроизводителей;
2. низкая оплата труда консультантов;
3. высокий уровень образования потенциальных клиентов в области налогового законодательства.

9. Особый статус налогового консультанта заключается в том, что:

1. он является советником в области налогообложения;
2. он отвечает за внедрение предлагаемых им советов, рекомендаций;
3. обладает достаточным практическим опытом, теоретическими знаниями в экономической, налоговой и юридической областях.

10. К саморегулирующимся организациям в области налогового консультирования относятся:

1. центр подготовки налоговых консультантов;
2. Палата налоговых консультантов;
3. отделы по работе с налогоплательщиками налоговых органов.

11. Для целей регулирования профессиональной деятельности у

1. саморегулирующейся организации должно быть:
2. наличие учредительных документов;
3. наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
4. наличие соответствующего, утвержденного штатного расписания.

12. Палата налоговых консультантов осуществляет:

1. представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
2. набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
3. рекламу деятельности региональных отделений и индивидуальных налоговых консультантов.

13. В функции Палаты налоговых консультантов не входит:

1. проведение конференций, симпозиумов, семинаров и других научно-консультационных мероприятий;
2. разработка и издание специальной литературы;
3. подготовка специалистов с высшим профильным образованием по налоговому консультированию.

14. Для осуществления грамотного и всестороннего ведения профессиональной деятельности консультанту необходимо:

1. уметь рекламировать свою деятельность;
2. знать действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок исчисления уплаты налогов и сборов;
3. владеть информацией о рынке консалтинговых услуг

15. Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации: ...

16. Какой срок обычно установлен для обжалования решений налоговых органов?

1. 1 год
2. 1 месяц

3.6 месяцев

4.3 месяца

Тема 2. Методические основы налогового консультирования

1. Полнота предоставления услуг внешним налоговым консультантом заключается:

1. в предоставлении узкой информации поданному вопросу;
2. в обеспечении полноты предоставляемых документов;
3. в обеспечении полноты самого ответа;
4. в решении проблемы клиента

2. Подготовка процесса налогового консультирования состоит из

1. первоначальные контакты, обсуждение того, какие именно изменения требуются в организации, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;

2. первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, определение объема диагноза, определение рисков и неопределенностей;

3. первоначальные контакты, предварительный диагноз проблемы клиента, планирование задания, выбор критериев оценки, оценочных шкал, методов, способов и инструментария оценки проблемы, определение рисков и неопределенностей

3. Планирование действий в процессе консультирования представляет собой

1. выработку альтернативных решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;

2. выработку всех, включая бесполезные, решений и их оценку, разработку плана изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения;

3. включает выработку любых решений и их оценку, разработку плана осуществления изменений и представление предложений клиенту для принятия окончательного решения.

4. Внедрение рекомендаций

1. роль консультанта заключается в навязывании своего мнения по внедряемым решениям;

2. роль консультанта заключается в контроле внедрения рекомендаций, их корректировке, в случае необходимости;

5. Завершающий этап консультационных услуг

1. это составление отчета по проекту;

2. это оценка и обсуждение результатов сделанной работы;

3. это разработка дополнительных мероприятий.

6. Оптимизация налогообложения – это:

1. разработка схем ухода от налогообложения;

2. снижение налоговых платежей на основе использования установленных законодательством льгот и вычетов;

3. минимизация уплаты налогов всеми доступными методами.

7. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:

1. составлению учредительных документов;

2. оптимизации налогообложения;

3. выявлению способов взыскания дебиторской задолженности.

8. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:

1. получение достойной оплаты за качественное предоставление своих услуг;

2. обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;

3. обеспечение интересов государства по максимальному поступлению доходов в бюджет.

9. К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультирования, относятся:

1. вид деятельности клиента;

2. полнота экономической информации, предоставляемой клиентом;
3. любая информация о клиенте, в том числе из внешних источников.

10. К моделям налогового консультирования относятся:

1. рекламная модель;
2. экспертная модель;
3. проектная модель.

11. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:

1. формирование налоговой базы с учетом льгот;
2. перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
3. сокрытие объекта налогообложения.

12. К факторам управления налогами не относятся:

1. выбор организационно-правовой формы предприятия;
2. разработка стратегии бизнеса;
3. выбор управляющих органов.

13. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

1. применение льгот и освобождений, предусмотренных законодательством;
2. регистрация в особой экономической зоне с пониженным налогообложением;
3. вовлечение в налоговую схему фирм «однодневок».

14. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует на:

1. сроки внедрения предложений;
2. на сознание руководства фирмы клиента;
3. на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений.

15. Величина налоговой базы является:

1. наиболее важным объектом налогового консультирования;
2. наименее важным объектом налогового консультирования;
3. не играет никакой роли в процессе налогового консультирования.

Тема 3. Финансовый анализ для целей налогового консультирования

1. Налоговый анализ деятельности предприятия для целей налогового консультирования не включает:

1. анализ абсолютной налоговой нагрузки;
2. анализ полученных доходов;
3. анализ относительной налоговой нагрузки.

2. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

1. от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
2. от профессиональных знаний и умений консультанта;
3. от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.

3. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:

1. достижение результата по снижению общей суммы налоговых платежей;
2. необходимость учитывать налоговые риски;
3. удовлетворение запросов клиента.

4. Налоговая нагрузка:

1. не играет никакой роли в процессе налогового консультирования;
2. наименее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом;
3. наиболее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом.

5. К рискам налогового консультирования относятся:

1. неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта;
2. штрафы и пени за неправомерные советы клиенту;
3. отсутствие договора между консультантом и клиентом

Тема 4. Правовые основы налогового консультирования

1. Из каких статей Налогового кодекса появляется возможность фигуры налогового консультанта?

- 1.ст. 11,17;
- 2.ст. 21,32;
- 3.ст.35,47

2. Перечислите основные статьи, которыми необходимо руководствоваться налоговому консультанту.

- 1.1, 5, 14, 16, 27, 33, 35;
- 2.10, 11, 55, 59, 60, 62;
- 3.15, 29, 45, 46, 47, 48, 53, 57.

3. Статус профессии налогового консультанта в России установлен:

- 1.Законом о налоговом консультировании;
- 2.Налоговым Кодексом РФ;
- 3.Постановлением Минтруда.

4. Налоговый консультант должен знать:

1.законы и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;

2.технологическую специфику функционирования предприятий различных отраслей;

3.нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность органов самоуправления

5. Требования, предъявляемые к налоговому консультанту, устанавливаются:

- 1.Постановлением правительства Российской Федерации от 24 мая 2004 года № 35
- 2.Постановлением Минтруда Российской Федерации от 4 августа 2000 года № 57
- 3.Федеральным законом от 15 февраля 2001 года № ФЗ-345/12.

6. Налоговый консультант, оказывающий платные услуги, обязательно должен иметь:

1.высшее профессиональное образование по специальности «Налоги и налогообложение»;

2.среднее специальное экономическое или юридическое образование;

3.высшее профессиональное экономическое или юридическое образование, стаж работы 3-5 лет, дополнительное обучение и сертификат Палаты налоговых консультантов.

7. К принципам профессионального поведения налогового консультанта не относятся:

1.объективность и беспристрастность;

2.отсутствие доверительных отношений с клиентом;

3.конфиденциальность.

8. К принципам профессионального поведения налогового консультанта относятся:

1.выполнение любых требований клиента;

2.материальная заинтересованность в получении заказов своим коллегам в данной фирме;

3.порядочность и объективность.

9. Услуги по налоговому консультированию разделяются на:

1.аудиторские проверки;

2.налоговые экспертизы;

3.восстановление бухгалтерской отчетности.

10. Налоговые консультации подразделяются на:

1.письменные и устные;

2.платные и бесплатные;

3.законные и незаконные.

11. К налоговым экспертизам не относятся:

1.налоговый аудит;

2. работа по актам налоговых проверок;
3. составление налоговых документов (деклараций, расчетов)

12. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность: ...

13. Мера ответственности за совершение налогового правонарушения: ...

14. Чем может грозить неуплата налогов?

1. Устным предупреждением
2. Ограничением права выезда из страны
3. Штрафами и пенями
4. Обязательным обучением налоговому законодательству

Тема 5. Методы изучения и использования материалов судебной практики

1. Представление интересов клиента налоговым консультантом включает:

1. информирование клиента о ситуации с выплатой налогов;
2. представление интересов клиента в судебных органах;
3. обсуждение рекомендаций по оптимизации налоговых платежей.

2. Ведение дел клиента налоговым консультантом подразделяется на:

1. ведение и восстановление налогового учета;
2. ведение управленческого учета;
3. ведение бухгалтерского учета.

3. Налоговая проверка, проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа: ...

4. Налоговая проверка налоговой декларации (расчета авансового платежа, расчета сбора), проводимая по месту нахождения налогового органа: ...

5. Сумма налога, которую уплатил налогоплательщик сверх своих налоговых обязательств: ...

6. Налог, уплаченный налогоплательщиком по требованию налогового органа при принудительном взыскании налога (недоимки) и при условии, что обжалование налогоплательщиком в суде (арбитражном суде) действий налогового органа привело к признанию этих действий неправомерными: ...

7. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок с единовременной (отсрочка) или поэтапной (рассрочка) уплатой налогоплательщиком суммы задолженности: ...

8. Лицевой счет, который открывается налогоплательщику (плательщику сбора и налоговому агенту) в налоговом органе, в котором он поставлен на учет: ...

9. В деятельности консультантов преобладает консалтинг следующих видов:

1. развивающий и инновационный
2. нормативный и развивающий
3. инновационный и нормативный

10. Индивидуальное информирование налогоплательщиков налоговыми органами осуществляется:

1. только в письменной форме
2. как в письменной, так и в устной форме
3. в устной форме при общении по телефону

Тема 6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

1. Индивидуальное информирование налогоплательщиков налоговыми органами осуществляется:

1. только в письменной форме
2. как в письменной, так и в устной форме
3. в устной форме при общении по телефону

2. К отчетам налоговых консультантов не относится:

1. промежуточный отчет
2. начальный отчет
3. завершающий отчет
4. итоговый отчет

3. К методам ценообразования в налоговом консультировании не относится:

1. затратный метод
2. метод, ориентированный на спрос
3. метод, ориентированный на предложение
4. метод, ориентированный на конкурентов

4. К способам налоговой оптимизации, осуществляемой правомерно, относятся:

1. формирование налоговой базы с учетом льгот;
2. перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
3. сокрытие объекта налогообложения.

3. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

1. применение льгот и освобождений, предусмотренных законодательством;
2. регистрация в особой экономической зоне с пониженным налогообложением;
3. вовлечение в налоговую схему фирм «однодневок».

4. Налоговый консультант при разработке рекомендаций по налоговой оптимизации воздействует на:

1. сроки внедрения предложений;
2. на сознание руководства фирмы клиента;
3. на восприятие специалистами фирмы-клиента предлагаемых управленческих решений

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

6. Доля непосредственного или косвенного участия одной организации в другой, при превышении которой они признаются взаимозависимыми лицами (ответ указать числом и с пробелом перед обозначением %): ...

7. Минимальная продолжительность нахождения физического лица на территории России в календарных днях для признания его налоговым резидентом (ответ указать числом без обозначения единицы измерения): ...

8. Предусмотренная нормами налогового права способность своими действиями создавать и реализовывать права и обязанности: ...

Тема 7. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов

1. Обложение налогом объекта налогообложения иностранного участника в совместном предприятии при его переводе за границу и обложение этого же объекта в стране иностранного участника: ...

2. Целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют в определенной степени уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые им в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей: ...

3. Легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства: ...

4. Набор мер и выбор способа бухгалтерского учета, направленного на законное снижение налогового бремени предприятия: ...

5. Установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога: ...

6. Перенос вперед убытков прошлых лет для защиты текущих и будущих доходов от налогов посредством занижения этих доходов на величину убытков: ...

7. Какие действия налогоплательщика могут быть признаны налоговым уклонением

1. Передача бухгалтерии на аутсорсинг
2. Занижение доходов или завышение расходов
3. Уплата налогов в рассрочку
4. Использование налоговых льгот

8. Какое действие налогоплательщика является правомерным в рамках налогового планирования

1. Использование фиктивных счетов
2. Соккрытие реальных доходов
3. Оптимизация налоговых платежей через налоговые льготы
4. Перевод прибыли в оффшорные зоны без оснований

Формой текущего контроля по результатам прохождения учебной практики УП 03.01 является собеседование по материалам, собранным в результате прохождения этапов практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)) в день, завершающий прохождение каждого этапа практик, и тестирование в день защиты отчета по практике

Примерные вопросы для собеседования:

1. В каких случаях и на основании чего осуществляется представление интересов налогоплательщика?
2. Кто имеет право представлять интересы налогоплательщиков?
3. Какая ответственность налогового консультанта предусмотрена законодательством?

Критерии оценивания:

- развернутый доклад о завершённом этапе прохождения практики, оформленный раздел в отчете по результатам прохождения практики в соответствии с требованиями к содержанию раздела и в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные – 60-100 баллов;

- доклад о завершённом этапе прохождения практики представлен не в полном объеме, разделы в отчете о результатах практики не оформлены, или оформлены не в соответствии с требованиями к содержанию и не в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные – 0-59 баллов.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий

1. Совокупность полномочий налоговых органов по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства и надлежащим исполнением обязанности по уплате налогов и сборов, а также полномочий по применению мер ответственности: ...

2. Способность лица нести ответственность за совершение налоговых правонарушений: ...

3. Установленная государством способность лица иметь права и обязанности в сфере налогообложения, осуществлять их своими действиями и нести ответственность за нарушение своих публичных обязанностей: ...

4. Урегулированное нормами налогового права общественное отношение, возникающее в процессе организации и осуществления государством налоговых изъятий

принадлежащего организациям и физическим лицам имущества в целях финансового обеспечения публичной деятельности: ...

5. Использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа: ...

6. Обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах: ...

7. Истребование налоговым органом у иных лиц документов, относящихся к деятельности проверяемого налогоплательщика: ...

Формой текущего контроля по результатам прохождения производственной практики ПП 03.01 является собеседование по материалам, собранным в результате прохождения этапов практики (доклад по результатам завершения каждого этапа практики (защита разделов отчета по практике)) в день, завершающий прохождение каждого этапа практик, и тестирование в день защиты отчета по практике

Примерные вопросы для собеседования:

1. Результаты мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика и принятые меры к устранению недостатков

2. Какие выработаны рекомендации по оптимизации налогообложения организации?

3. Предложенная модель взаимоотношений с организацией в процессе налогового консультирования

Критерии оценивания:

- развернутый доклад о завершенном этапе прохождения практики, оформленный раздел в отчете по результатам прохождения практики в соответствии с требованиями к содержанию раздела и в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные – 60-100 баллов;

- доклад о завершенном этапе прохождения практики представлен не в полном объеме, разделы в отчете о результатах практики не оформлены, или оформлены не в соответствии с требованиями к содержанию и не в соответствии с полученным индивидуальным планом графиком практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные – 0-59 баллов.

Количество баллов	0...64	65...100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0–59	60–100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Примеры тестовых заданий

1. Территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы: ...

2. Риск потерь из-за изменения налогового законодательства или непредвиденного налогообложения: ...

3. Преднамеренное сокрытие части налогов: ...

4. Легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства, путем изменения своей деятельности: ...

5. Метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества, независимо от времени оплаты: ...

6. Условие во внешнеэкономических контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из договаривающихся сторон обязуется оплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны: ...

7. В случае когда налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает
1. по решению налогового органа
 2. по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления
 3. не ранее даты получения налогового уведомления
 4. в установленные Налоговым кодексом РФ сроки
8. В каком порядке налог принудительно взыскивается с организаций?
1. в порядке, согласованном с руководителями организации
 2. в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке
 3. как в судебном, так и в бесспорном порядке
 4. только в судебном порядке
9. Документ, содержащий социально-экономическую информацию о регионе, а также сведения о налоговых поступлениях в бюджетную систему: ...
10. Письменный документ, направляемый налогоплательщику, как правило, физическому лицу, извещающий его о необходимости уплаты налога (пени) и сроках его уплаты: ...
11. Направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (сбора) и соответствующие пени: ...
12. Налоговая выгода при получении налоговой льготы, применении налогового вычета и иных инструментов оптимизации налогообложения, влияющие на налоговые обязательства и признаваемая налоговым органом вне закона: ...
13. Процессуальный документ, составленный должностным лицом территориального налогового органа по результатам проведенной налоговой проверки, зафиксировавший эти результаты: ...
14. Должностное лицо налогового органа, осуществляющее свои должностные полномочия на основании должностной инструкции по приему налоговой отчетности и ее обработке, проведению контрольных мероприятий налогового контроля: ...
15. Внутренние налоговые консультанты - это:
1. независимые консультационные фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие клиентам услуги в области налогообложения на основе соответствующих договоров
 2. внештатные специалисты по налогам и сборам, задачей которых является решение проблем, связанных с налогообложением и оказание консультационных услуг другим организациям
 3. специалисты по налогам и сборам, занятые в штате организации, задачей которых является решение проблем, связанных с налогообложением и оказание консультационных услуг другим подразделениям этой же организации
16. Внутренние налоговые консультанты чаще работают:
1. по плану
 2. по выбору
 3. по поручению
 4. по соглашению
17. Уровень доходов, превышение которого является основанием для отнесения физических лиц и индивидуальных предпринимателей к категории крупнейших налогоплательщиков (ответ указать числом и с единицей измерения млн рублей и пробелом перед ее обозначением): ...
18. Уровень доходов, превышение которого является основанием для отнесения юридических лиц к категории крупнейших налогоплательщиков (ответ указать числом и с единицей измерения млрд рублей и пробелом перед ее обозначением): ...

19. Срок для постановки на учет крупнейшего налогоплательщика с момента получения межрайонной (межрегиональной) ИФНС доступа к сведениям о компании от ИФНС по месту нахождения: ...

20. Помощь и ассистирование руководителям и специалистам организации по специальному запросу характеризуют роль налогового консультанта в рамках:

1. процессной модели налогового консультирования
2. проектной модели налогового консультирования
3. экспертной модели налогового консультирования
4. обучающей модели налогового консультирования

21. Информирование и разъяснение руководителям и специалистам организации смысла, философии, норм, правил и процедур действующего налогового законодательства характеризуют роль налогового консультанта в рамках:

1. проектной модели налогового консультирования
2. обучающей модели налогового консультирования
3. экспертной модели налогового консультирования
4. процессной модели налогового консультирования

22. Разработка и внедрение способов сбора и обработки высказанных идей, оценок, суждений, предложений, характеризуют роль налогового консультанта в рамках:

1. проектной модели налогового консультирования
2. обучающей модели налогового консультирования
3. экспертной модели налогового консультирования
4. процессной модели налогового консультирования

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации по МДК 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Сущность и необходимость налогового консультирования
2. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию
3. Круг лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию
4. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию
5. Статус налогового консультанта
6. Государственное регулирование деятельности налогового консультанта
7. Саморегулирование деятельности налоговых консультантов
8. Ценообразование услуг по налоговому консультированию
9. Основные принципы профессионального поведения налогового консультанта

10. Психологические факторы организации взаимоотношений налогового консультанта с клиентами
11. Этика налогового консультанта и эффективность его работы
12. Стандарты налогового консультирования, их виды и значение
13. Подготовительный этап налогового консультирования и его оформление
14. Планирование действий и подготовка решений проблем клиента
15. Внедрение выработанных решений и подготовка альтернативных вариантов
16. Корректировка решений на этапе внедрения
17. Оформление промежуточных и итоговых отчетов налоговых консультантов о проделанной работе
18. Экспертная и процессная модель налогового консультирования
19. Алгоритм налогового консультирования
20. Разработка системы налоговой оптимизации и выявление ее границ
21. Оценка налоговых рисков клиента
22. Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования
23. Участие налогового консультанта в судебной защите интересов клиента
24. Участие налогового консультанта в досудебной защите интересов клиента
25. Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля
26. Программное обеспечение налогового учета и отчетности
27. Консультационная поддержка клиентов в рамках абонентского обслуживания
28. Организация работы по обучению персонала клиентов

Формой промежуточной аттестации по учебной практике УП 03.01 является дифференцированный зачет, который проводится после завершения прохождения Заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета) и отчет, оформленный в соответствии с установленными требованиями к содержанию и индивидуальным планом графиком прохождения практики. В процессе промежуточной аттестации устанавливается сформированность запланированных результатов прохождения практики, сформированность компетенций, указанных в п. 1 настоящей программы практики

Примерные вопросы собеседования

1. Чем определяется качество оказания услуги по налоговому консультированию?
2. Какие направления контроля качества применяются в деятельности налогового консультанта?
3. Какая ответственность налогового консультанта предусмотрена законодательством?
4. В каких случаях и на основании чего осуществляется представление интересов налогоплательщика?
5. Каковы причины, по которым консультант обязан принимать на себя определенную позицию или роль?

Критерии оценивания:

90-100 баллов – представлен развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

80-89 баллов - представлен не достаточно развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию

практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

60-79 баллов – представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, но соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные;

0-59 баллов – доклад не представлен или представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся не уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не представлен или полностью не соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и не соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

Формой промежуточной аттестации по производственной практике ПП 03.01 является зачет, который проводится после завершения прохождения Заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета) и отчет, оформленный в соответствии с установленными требованиями к содержанию и индивидуальным планом графиком прохождения практики. В процессе промежуточной аттестации устанавливается сформированность запланированных результатов прохождения практики, сформированность компетенций, указанных в п. 1 настоящей программы практики

1. О чем свидетельствует проведенный вами анализ?
2. Какие знания, умения, навыки были вами приобретены/выработаны/развиты в результате прохождения производственной практики?
3. Какие практические задания вами были выполнены?
4. Каковы ваши рекомендации по совершенствованию деятельности структурного подразделения и самой организации в целом?

Критерии оценивания:

90-100 баллов – представлен развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

80-89 баллов - представлен не достаточно развернутый доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования четкие и уверенные;

60-79 баллов – представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, но соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные;

0-59 баллов – доклад не представлен или представлен краткий доклад по результатам прохождения практики, обучающийся не уверенно владеет полученными результатами прохождения практики, отчет не представлен или полностью не соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию практики, и не соответствует индивидуальному плану графику практики, ответы на вопросы в процессе собеседования нечеткие и неуверенные

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		

Формой промежуточной аттестации по ПМ 03 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию является экзамен, который оценивает соответствие достигнутых образовательных результатов обучающихся требованиям ФГОС СПО, сформированности профессиональных и общих компетенций, по показателям, указанным в п.2.1 рабочей программы профессионального модуля.

Варианты заданий экзамена по модулю

Вариант 1

1. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию
2. Господин Иванов И.И. в феврале 2020 г. приобрел дом вместе с земельным участком. По договору был приобретен участок и неотделимые улучшения, так как дом не был зарегистрирован. По договору купли-продажи стоимость земельного участка составила 1 400 000 рублей, которые были перечислены на расчетный счет в банке. Также с продавцом была оформлена расписка в получении им в счет оплаты земельного участка с неотделимыми улучшениями 8 600 000 рублей. Всего на покупку дома (не оформленного) вместе с землей было потрачено 10 000 000 рублей. Собственных средств на покупку у господина Иванова И.И. было недостаточно, поэтому был взят потребительский кредит в банке и беспроцентный заем у физического лица. Сумма процентов, уплаченных банку в 2020 г., составила 900 000 рублей. В июле 2021 году господин Иванов продал дом вместе с земельным участком (все правоустанавливающие документы на жилой дом уже были оформлены) за 28 000 000 рублей и приобрел квартиру за 21 000 000 рублей. Определите налоговые последствия по НДФЛ для господина Иванова И.И. по этим сделкам

Вариант 2

1. Стандарты налогового консультирования, их виды и значение
2. Согласно лицензионному договору Лицензиар ООО «Альфа» (ОСНО) обязуется предоставить за вознаграждение право пользования программным обеспечением на условиях простой (неисключительной) лицензии, а Лицензиат ООО «Омега» (ОСНО) принять и оплатить права пользования программным обеспечением. Технические требования к ПО согласованы Сторонами в Приложении к Договору. Право пользования ПО предоставляется Лицензиаром Лицензиату с даты, указанной в Договоре и действует в течение 36 месяцев с даты подписания Акта приема-передачи прав пользования программным обеспечением. Размер лицензионного вознаграждения по Договору составляет 120 000 000 рублей, в т.ч. НДС 20% 20 000 000 рублей. Проанализируйте порядок отражения доходов для целей исчисления налога на прибыль и исчисления НДС у Лицензиара

Вариант 3

1. Экспертная и процессная модель налогового консультирования
2. На балансе организации числится автомобиль ВАЗ 2104, который был полностью амортизирован в январе 2021 г. В сентябре 2021 г. директор решил продать данный автомобиль себе по стоимости 10 000 рублей (в том числе выделен НДС). Этим же днем была оформлена обратная сделка купли - продажи данного автомобиля по такой же стоимости, т.е. произошла обратная реализация, но т.к. покупка у физ.лица, то уже без НДС (сделка была проведена с целью смены номера с ВАЗ 2104 на новый авто). Каковы налоговые последствия этой сделки?

Вариант 4

1. Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля
2. ООО «Север» ведет деятельность в Камчатском крае. В декабре 2021 г. по приказу руководителя работнику начислена единовременная премия за выполнение особо важных работ. Премия предусмотрена положением об оплате труда ООО «Север». Выплата данной премии будет осуществлена 28 января 2022 г. Заработная плата в организации выплачивается два раза в месяц: 5 и 20 числа. В каком налоговом периоде сумма премии будет отражена в отчетности по НДФЛ, когда организации необходимо удержать НДФЛ? Также на сумму премии начислен районный коэффициент и северная надбавка в декабре 2021 г. По какому сроку необходимо выплатить районный коэффициент и северную надбавку (в части относящейся к премии) и исчислить НДФЛ с указанных сумм?

Вариант 5

1. Планирование действий и подготовка решений проблем клиента
2. ООО «Ивановский лен» в 3 квартале 2021 г. осуществило отгрузку товара в Киргизию по ставке НДС 0%. Право собственности на товар перешло к покупателю на складе поставщика. Заявление о ввозе товара и уплате косвенных налогов от покупателя было получено в 4 квартале 2021 г. В каком налоговом периоде ООО «Ивановский лен» обязано отразить в декларации по НДС и налогу на прибыль данную реализацию. Какие документы необходимо представить в налоговую инспекцию вместе с налоговой отчетностью и в какие сроки?

Вариант 6

1. Саморегулирование деятельности налоговых консультантов
2. Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, стоимостью 504 000 рублей (в том числе НДС 84 000 рублей). Доставку и монтаж оборудования производило вспомогательное производство. Расходы по доставке составили 15 000 рублей, по монтажу оборудования — 90 000 рублей. При монтаже были использованы материалы на сумму 21 600 рублей (в том числе НДС — 3600 рублей). Определите сумму НДС, подлежащую вычету при приобретении оборудования. Можно ли взять НДС к вычету по оборудованию, доставке, монтажу и материалам в 4 квартале 2021 г., если 30 декабря 2021 г. сформирована его стоимость и получены закрывающие документы и с 08 апреля переведено на счет 08.03.? Ввод в эксплуатацию этого оборудования будет во 2 квартале 2022 г.

Вариант 7

1. Оценка налоговых рисков клиента
2. ООО «Технология» (ОСНО) является заказчиком по договору на оказание услуг колл-центра с иностранной компанией, зарегистрированной на Украине (работает без НДС) с целью поддержания объемов покупки и продажи поддержанных автомобилей и сопутствующих товаров. Звонок поступал в компанию, а затем через канал IP-телефонии переадресовывался в колл-центр. Компания получала следующие услуги: первоначальный контакт с клиентом, распределение запросов, коммуникация с клиентами с целью подписания договоров, обработка и хранение информации о клиентах, услуги, касающиеся специальных рекламных акций, а также проверка удовлетворенности клиентов. Определите налоговые последствия данной сделки в целях исчисления НДС и налога на прибыль

Вариант 8

1. Основные принципы профессионального поведения налогового консультанта
2. ООО «Торговые ряды» арендует помещение, в котором с согласия арендодателя осуществило монтаж вентиляции. По условиям договора стоимость неотделимых улучшений не подлежит оплате арендодателем. Монтаж провели собственными силами. Имеются

накладные и счета-фактуры на закупку строительных материалов. Дополнительные выплаты сотруднику, производящему данные работы, не проводились. Как в данном случае сформировать стоимость неотделимых улучшений в арендованное имущество? Возникает ли НДС со стоимости строительно-монтажных работ, проведенных собственными силами, если произвести выплаты за работы сотруднику?

Вариант 9

1. Участие налогового консультанта в досудебной защите интересов клиента
2. Государственное бюджетное учреждение по договору аренды предоставляет ООО «Василек» в пользование имущество (в том числе нежилые помещения), закрепленное за учреждением на праве оперативного управления. В договоре сумма ежемесячной арендной платы указана с учетом НДС. Помимо условия об арендной плате, договор аренды содержит условие о возмещении фактически потребленных коммунальных услуг. Должны ли на суммы возмещение коммунальных услуг включать НДС?

Вариант 10

1. Психологические факторы организации взаимоотношений налогового консультанта с клиентами
2. На расчетный счет ООО «Перспектива» (ОСНО) в марте 2021 г. поступил аванс в счет поставки товара по договору с ООО «КУБ» (ОСНО). НДС с аванса был отражен в книге продаж за 1 квартал 2021 г. и перечислен в бюджет. ООО «КУБ» нарушило условия ранее заключенного договора по оплате поставленных товаров, в результате чего, ООО «Перспектива» в апреле 2021 г. выставило претензию об уплате штрафных санкций за нарушение условий договора. ООО «КУБ» признало претензию и в мае 2021 г. направило письмо, подтверждающее факт признания и размер штрафных санкций, в котором также предложило зачесть ранее перечисленный аванс в счет погашения обязательств по уплате штрафных санкций. В июле 2021 г. было подписано соглашение о зачете взаимных требований о взаимозачете. Определите налоговые последствия для ООО «Перспектива»

Вариант 11

1. Участие налогового консультанта в судебной защите интересов клиента
2. В соответствии с Положением ООО «Буровые технологии» о проведении конкурса профессионального мастерства на звание «Лучший по профессии» в целях совершенствования профессионального мастерства рабочих, выявления и распространения передовых методов и приемов труда, обмена профессиональным опытом, стимулирования рабочих к достижению оптимальных результатов деятельности, а также повышения престижа рабочей профессии, проводится Фестиваль профессионального мастерства (далее – Фестиваль). При проведении Фестиваля повышения квалификации работников не происходит, а работники лишь демонстрируют уже имеющиеся у них навыки. В ходе организации и проведения Фестиваля у Общества возникают такие расходы, как: оснащение мест проведения мероприятия материалами, инвентарем, заработная плата участников и членов конкурсной комиссии Фестиваля, командировочные расходы иногородних работников (суточные, расходы на проезд, проживание), расходы собственного транспорта по проезду к месту проведения Фестиваля. Как учесть в составе расходов по налогу на прибыль затраты на проведение Фестиваля? Возможно ли предъявление к вычету Обществом сумм НДС по приобретенным для Фестиваля материалам и инвентарю?

Вариант 12

1. Ценообразование услуг по налоговому консультированию
2. Муниципальное образование в лице уполномоченного органа (департамента) владеет 49 % акций Акционерного общества (далее АО). Общим собранием акционеров АО принято решение по распределению прибыли, полученной по итогам финансово-хозяйственной

деятельности в 2021 г. - муниципальному образованию в N-сумме. Денежные средства перечислены в казну города своевременно в сумме за вычетом налога на прибыль (АО выступает в качестве налогового агента и удерживает налог на прибыль с дивидендов по акциям). Правомерно ли удержание налога на прибыль акционерным обществом с дивидендов по акциям, подлежащих перечислению муниципальному образованию? В случае, если неправомерны действия акционерного общества в части удержания налога на прибыль с дивидендов по акциям, возможно ли предъявить требования к АО по перечислению удержанной суммы налога на прибыль по дивидендам, перечисленным за последние три года в бюджет муниципального образования?

Вариант 13

1. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию
2. Приказом директора в ООО «Веселый поваренок» установлено, что для приема на работу сотрудников горячего цеха необходимо пройти обязательный первичный медосмотр за свой счет, а после приема на работу организация данные суммы компенсирует. Каковы налоговые последствия в части обложения НДФЛ, страховыми взносами и налогом на прибыль компенсации обязательных медосмотров для работников?

Вариант 14

1. Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования
2. ООО «Сталкер» в марте 2021 г. заключило договор аренды квартиры в элитном жилом комплексе у физического лица (не являющегося ИП, проживающего в Литве с марта 2020 г.). Квартира предназначена для проживания работника компании и членов его семьи. Условие о предоставлении бесплатного жилья предусмотрено в трудовом договоре с работником. Общество выплачивает арендную плату непосредственно владельцу жилого помещения. Определите налоговые последствия данной сделки для ООО «Сталкер»

Вариант 15

1. Этика налогового консультанта и эффективность его работы
2. ООО «МОСКВА» (ОСНО) заключило агентский договор с ООО «ОКО» (ОСНО). По его условиям ООО «ОКО», выступая от своего имени, должно приобрести оборудование у иностранного производителя (импорт). Во исполнение агентского договора ООО «ОКО» заключило контракт с производителем на импорт оборудования стоимостью 30 000 EUR. 1 июня 2021 г. для исполнения агентского поручения ООО «МОСКВА» перечислило 2 670 000 рублей. Эта сумма включает в себя агентское вознаграждение в размере 670 000 рублей (в т.ч. НДС – 111 666,80 рублей). Право на вознаграждение у агента возникает после подписания отчета принципалом при выполнении поручения. 12 июня 2021 г. Агент перечислил на конвертацию валюты 2 000 000 рублей. Банк приобрел валюту по курсу 90,00 рублей/1 EUR. Курс Банка России на эту дату составлял 90,90 руб./1 EUR. Таким образом, валюта была куплена с убытком. Деньги были переведены поставщику 15 июня 2021 г. Курс в день оплаты был равен 89,90 руб./1 EUR. Оборудование было импортировано 1 июля 2021 г. Курс Банка России на эту дату составил 90,50 руб./1 EUR. В этот же день ООО «ОКО» передало товар и агентский отчет. Отчет был утвержден. Определите налоговые последствия для ООО «ОКО».

Вариант 16

1. Оформление промежуточных и итоговых отчетов налоговых консультантов о проделанной работе
2. В 2021 г. было принято решение по анализу рынка ИТ - решений специфического направления. В рамках данного анализа был найден уникальный ИТ - продукт, на который решено было приобрести неисключительную лицензию на несколько месяцев для

подробного ознакомления с полным функционалом. Для его анализа был привлечен внешний ИТ - специалист по договору возмездного оказания услуг. После ознакомления с функционалом и до окончания срока действия лицензии было приобретено исключительное право на другой ИТ - продукт, работающий в связке с первым. Право было приобретено на основании договора об отчуждении исключительного права. Затраты на неисключительную лицензию, оплату услуг ИТ- специалиста, приобретение исключительных прав, а также ряд других расходов в рамках исследования и анализа данных продуктов были аккумулированы на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов», как затраты, связанные с формированием нематериального актива. Сразу после приобретения исключительных прав в тот же день 31 декабря 2021 г. они были проданы сотруднику компании. Сумма продажи превышает сумму затрат, сформированную на счете 08.05. Возможно ли при продаже исключительных прав сотруднику компании включить в величину расходов (для формирования базы по налогу на прибыль) стоимость неисключительной лицензии, услуг ИТ - специалиста и другие накопленные расходы? Какие налоговые риски возникают в этой ситуации?

Вариант 17

1. Государственное регулирование деятельности налогового консультанта
2. ООО «СФЕРА» (ОСНО) получает право пользования лицензией в электронном виде от иностранной организации из США. В инвойсе поставщика выделена сумма под названием tax. Поставщик пояснил, что это НДС. Является ли организация налоговым агентом по налогу на прибыль и НДС? Можно ли принять этот НДС к вычету или это иностранный налог, который учитывается в расходах по налогу на прибыль?

Вариант 18

1. Круг лиц, профессионально оказывающих услуг по налоговому консультированию
2. ООО «Финист» (ОСНО) в сентябре 2021 г. приобрело по договору цессии долг в сумме 900 000 рублей за 600 000 рублей. В общий объем требований входит основной долг по договору оказания услуг и пени, начисленные по решению суда. Оплата cedentу произведена в 2021 г. С 2022 года ООО «Финист» переходит на УСН. Должник погасил долг в марте 2022 г. Какие налоговые последствия возникают у ООО «Финист» по этой сделке (НДС, налог на прибыль, УСН)?

Вариант 19

1. Консультационная поддержка клиентов в рамках абонентского обслуживания
2. Между ООО «Континент» (ОСНО) арендатор и ООО «Остров» (ОСНО) арендодатель заключен договор аренды основного средства. Договором предусмотрено, что право собственности на предмет аренды (основное средство) передается арендатору в момент исполнения арендатором всех финансовых обязательств по уплате арендных платежей. Оплата произведена в полном объеме согласно графику платежей. В договоре аренды не выделена отдельно выкупная стоимость предмета аренды. По какой стоимости арендодатель должен в данной ситуации передать основное средство? Каким документом оформить передачу? Достаточно ли Акта приема-передачи ОС-1? Какие риски несет арендодатель при передаче основного средства по нулевой стоимости, поскольку основное средство на дату передачи полностью амортизировано?

Вариант 20

1. Статус налогового консультанта
2. Бюджетное учреждение (ОСНО) по распоряжению Учредителя участвовало в акции «Елка желаний 2021». Для участника акции - ребенка из детского дома необходимо было приобрести телевизор. Сотрудник учреждения предоставил авансовый отчет, к которому приложил копии чека на приобретение телевизора, а также фото отчет, подтверждающий

вручение телевизора ребенку. Принимается ли данная передача в расходы по налогу на прибыль? Облагается ли данная операция (передача телевизора ребенку) НДС? Можно ли взять к вычету сумму НДС с покупки? Возникает ли обязанность по удержанию НДФЛ?

Вариант 21

1. Внедрение выработанных решений и подготовка альтернативных вариантов
2. В 2019 г. ООО «ГИДРОМОЛОТ» (ОСНО) выполнило СМР и отразило выручку по выполненным работам в сумме 1 200 000 рублей, в том числе НДС 200 000 рублей. Заказчик работы не оплатил, а в 2021 г. его исключили из ЕГРЮЛ по решению налогового органа. Имеет ли право ООО в 2021 году отнести сумму дебиторской задолженности в состав внереализационных расходов? Нужно ли восстановить расходы, которые в 2019 году были учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль? Можно ли заявить к вычету НДС, исчисленный при реализации?

Вариант 22

1. Подготовительный этап налогового консультирования и его оформление
2. Китайская организация China Resources, не зарегистрированная в России, планирует запуск продаж продукции на территории Бурятии. Для изучения рынка сбыта и сегментирования клиентов китайская организация заключила договор с ООО «Бизнес-Ресурс» (ОСНО) для проведения маркетингового исследования. В целях более глубокого погружения в изучение потенциального рынка сбыта китайские специалисты приезжают в Москву для участия в бизнес - встрече для обсуждения результатов исследования. Определите налоговые последствия для ООО «Бизнес-Ресурс».

Вариант 23

1. Алгоритм налогового консультирования
2. ООО «Кубанские колбасы» (ОСНО) и ООО «Точка сбыта» (ОСНО) заключили дополнительное соглашение к договору поставки в целях увеличения объема продаж и узнаваемости бренда. Согласно условиям дополнительного соглашения поставщик ООО «Кубанские колбасы» обязуется передавать покупателю ООО «Точка сбыта» в пользование без оплаты брендированные товары: монетницы, рекламные проспекты, каталоги (далее – Товары) для их использования по месту нахождения клиентов Покупателя в целях рекламирования товара Поставщика. Стороны договорились, что, исходя из целей использования рекламных материалов, они потеряют свои потребительские свойства в ходе использования, по данной причине Покупателю не устанавливается обязанность возвратить полученные Товары по окончании срока использования. Покупатель обязуется использовать данные рекламные материалы только по определенному адресу, согласованному с Поставщиком. Как учесть передачу данной рекламной продукции поставщику в целях налогообложения (НДС и налог на прибыль)?

Вариант 24

1. Разработка системы налоговой оптимизации и выявление ее границ
2. ИП применяет УСН (ДОХОДЫ - РАСХОДЫ). Выручка за год составила 3 000 000 рублей. Помимо фиксированного взноса платеж в ПФР 1% составил 27 000 рублей $(3\,000\,000 - 300\,000) \cdot 1\%$. Взнос 27 000 рублей уплачен в январе 2022 г. Можно ли учесть в расходах уплаченный взнос в ПФР 27 000 рублей в декабре 2021 г.?

Вариант 25

1. Организация работы по обучению персонала клиентов
2. ООО «СпецИнструмент» (УСН, Доходы - Расходы) в марте 2021 года приобрело по договору уступки права требования дебиторскую задолженность за 900 000 рублей. Требование вытекает из договора на реализацию товаров, облагаемых НДС. Сумма

требований составила 1 200 000 рублей, в том числе НДС 200 000 рублей. В декабре 2021 года должник погасил задолженность перед цессионарием. Нужно ли начислять НДС ООО «СпецИнструмент» при погашении долга и с какой суммы?

Критерии оценивания

90-100 – обучающийся полно и аргументированно отвечает по содержанию и условию заданий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры; излагает материал последовательно и правильно.

80-89 – задания выполнены верно. Продемонстрировано хорошее знание базовой терминологии. Однако отдельные ошибки и неполное содержание ответов не позволяют оценить его на «отлично».

60-79 – обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданий, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, решении; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения; допускает ошибки.

0-59 – обучающийся обнаруживает незнание ответа на задание, необходимые практические навыки не сформированы, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	Неудовлетворитель- но	Удовлетворитель- но	Хоро- шо	Отлич- но

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ходе теоретического обучения и перед промежуточной аттестацией проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса.

При проведении текущего контроля по темам в конце занятия обучающиеся убирают все личные вещи с учебной мебели, достают листок чистой бумаги и ручку. На листке бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны на листке бумаги, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов. При проведении текущего контроля по лабораторным и(или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и(или) практическим заданиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной, так и в устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и(или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.

Процедура оценивания подготовки отчета по практике.

В период прохождения практики обучающихся осуществляет подготовку отчета о результатах практики. Подготовка отчета по практике осуществляется в соответствии с установленной структурой и в соответствии с индивидуальным планом графиком практики, выдаваемом обучающемуся руководителем практики от КузГТУ перед началом практики.

Требования к структуре отчета по результатам прохождения практики:

1. титульный лист;
2. содержание;
3. введение;
4. основная часть;
5. заключение;
6. список литературы;
7. приложения.

Текущий контроль по результатам прохождения практики проводится по месту прохождения практики обучающегося в присутствии руководителя практики от КузГТУ и руководителя практики от профильной организации. Текущий контроль проводится по завершении каждого этапа практики, кроме заключительного.

Промежуточная аттестация проводится по завершении заключительного этапа практики, по месту прохождения практики обучающегося в присутствии руководителя практики от КузГТУ и руководителя практики от профильной организации. На промежуточную аттестацию представляется отчет по результатам практики, согласованный с руководителями практики от КузГТУ и профильной организации. Формой промежуточной аттестации является дифференцированный зачет, который проводится после завершения прохождения Заключительного этапа практики, в последний день прохождения практики в соответствии с календарным учебным графиком. На промежуточной аттестации обучающийся представляет доклад по итогам подготовленного в процессе прохождения практики отчета по результатам практики (защита отчета) и отчет, оформленный в соответствии с установленными требованиями к содержанию и индивидуальным планом графиком прохождения практики. В процессе промежуточной аттестации руководители практики задают обучающемуся вопросы в форме собеседования.

6 ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ ИЛИ МАТЕРИАЛЫ

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего контроля.

