

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

**Институт экономики и управления
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при
освоении ОПОП ВО, реализующей ФГОС ВО

по дисциплине
«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»

Уровень высшего образования
МАГИСТРАТУРА

Направленность образовательной программы (профиль)
Корпоративные финансы и оценка бизнеса

Заочная форма обучения

Год начала подготовки – 2025

Санкт-Петербург
2025 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

№	Формируемые компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочное средство
1.	ПК-3 Способен выполнять задачи по финансовому консультированию ИПК-3.1 Оценивает и учитывает финансовое положение организации и формирует её финансовую стратегию знать: методику подготовки заданий и проектных решений при осуществлении услуг по налоговому консультированию особенности анализа и оценки результатов налогового консультирования, методика работы консультанта по налогам и сборам уметь: применять методики налогового планирования и прогнозирования при налоговом консультировании хозяйствующих субъектов владеть: навыками самостоятельной реализации заданий и проектных решений при оказании услуг по налоговому консультированию способностью анализа и расчёта социально-экономических данных в целях налогового консультирования	Раздел 1. Методические основы налогового консультирования Раздел 2. Налоговое консультирование физических и юридических лиц	коллоквиум, тесты

2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
ПК-3 Способен выполнять задачи по финансовому консультированию					
ИПК-3.1 Оценивает и учитывает финансовое положение организации и формирует её финансовую стратегию					
Знать методику подготовки заданий и проектных решений при осуществлении услуг по налоговому консультированию особенности анализа и оценки результатов налогового консультирования, методика работы консультанта по налогам и сборам	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Коллоквиум, тесты
Уметь применять методики налогового планирования и прогнозирования при налоговом консультировании хозяйствующих субъектов	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Коллоквиум, тесты

Владеть навыками самостоятельной реализации заданий и проектных решений при оказании услуг по налоговому консультированию способностью анализа и расчёта социально-экономических данных в целях налогового консультирования	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочётами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочётами	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочётов	Коллоквиум, тесты
---	---	---	---	--	-------------------

4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

4.1.1. Вопросы для коллоквиума

Вопросы для оценки компетенции

ПК-3 Способен выполнять задачи по финансовому консультированию

ИПК-3.1 Оценивает и учитывает финансовое положение организации и формирует её финансовую стратегию

Знать:

1. Какова сущность налогового консультирования?
2. Какие выделяют подходы к определению понятия налогового консультирования?
3. Каковы особенности осуществления налогового консультирования в России и за рубежом?
4. В чем состоит предмет налогового консультирования?
5. Какова история развития налогового консультирования как вида бизнеса в РФ?
6. Каковы перспективы развития института налогового консультирования в России?
7. Охарактеризуйте мировой рынок услуг налогового консультирования
8. Что обусловило возникновение потребности в услугах налоговых консультантов?
9. Различаются или нет понятия «консалтинг» и «консультирование»?
10. Дайте свою оценку основным этапам развития налогового консультирования в нашей стране.
11. Кратко охарактеризуйте процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом. Оцените позитивный опыт и укажите, что конкретно можно применить в России с целью развития института налогового консультирования.
12. Укажите, в каком нормативно-правовом документе установлен статус налогового консультанта?
13. Существуют ли какие-либо законодательные акты, регламентирующие деятельность налогового консультанта?
14. Раскройте принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм.
15. Перечислите пользователей экономической информации в процессе налогового консультирования
16. Дать общую характеристику информационных баз данных, используемых в работе налогового консультанта и организации-заказчика

17. Дать общую характеристику законодательных актов, используемых в работе налогового консультанта.
 18. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы: анализ существующих и потенциальных возможностей
 19. Определите целевое назначение и дайте характеристику налоговой оптимизации
 20. Дать определение и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, и влияние его на эффективность финансовой деятельности организации.
- Уметь:
1. Составьте схему нормативно-правового регулирования рынка налогового консультирования
 2. Каким образом формируется цена на услуги налоговых консультантов?
 3. Какой показатель характеризует уровень развития рынка услуг налогового консультирования в конкретной стране?
 4. Каким образом осуществляется организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой?
 5. Какие существуют формы оплаты труда налогового консультанта?
 6. Каким образом, по вашему мнению, следует оценивать эффективность предлагаемых налоговым консультантом управленческих решений в области налогообложения и смежных с ним областей?
 7. Перечислите и кратко охарактеризуйте виды договоров, в соответствии с которыми строятся отношения между консультантом и его клиентом.
 8. Определите возможные оцениваемые показатели критериев выбора консультационной фирмы (налогового консультанта).
 9. Дать характеристику профессиональной этики налогового консультанта
 10. Какие вы знаете методы работы консультанта по налогам и сборам?
 11. Назовите основные этапы процесса налогового консультирования и выделите среди них особо значимые для последующей разработки предложений клиенту
 12. Перечислите и охарактеризуйте модели налогового консультирования
 13. Охарактеризуйте основные задачи налогового консультирования
 14. Какова роль экономического анализа в процессе осуществления налогового консультирования?
 15. Что может быть причиной недостатка или некорректности информации, используемой налоговым консультантом?
 16. По каким признакам могут быть детализированы методы анализа воздействия на совокупность налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?
 17. Как вы рассчитаете налоговую нагрузку конкретного хозяйствующего субъекта?
 18. Приведите использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта

19. Дать характеристику налогового консультирования в период подготовки клиента к проведению налоговыми органами выездной налоговой проверки
20. Раскройте особенности налогового консультирования в условиях банкротства
21. Дать характеристику налогового консультирования по вопросам использования соглашений об избежании двойного налогообложения
22. Раскройте участие налоговых консультантов в судебных спорах
23. Дать характеристику налогового консультирования на этапах реорганизации и ликвидации
24. Раскройте роль и значение налогового консультанта по вопросам обжалования налогоплательщиками актов выездных налоговых проверок
25. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот
26. Обоснуйте использование оффшорных схем в целях налогового консультирования
27. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации НДС.
28. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на прибыль.
29. Раскройте налоговое консультирование по налогообложению НДС.
30. Раскройте налоговое консультирование по оптимизации налога на имущество.
31. Раскройте налоговое консультирование по применению упрощенной системы налогообложения.
32. Раскройте налоговое консультирование по применению налоговых льгот согласно НК РФ.
33. Раскройте налоговое консультирование по разработке схем минимизации налоговых платежей.
33. Раскройте налоговое консультирование по разработке учетной политики в качестве способа оптимизации налогообложения.

Владеть:

1. Охарактеризуйте роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования
2. Назовите основные институты налогового консультирования в России и за рубежом
3. Выделите основные направления деятельности налоговых консультантов
4. Какие отличия в деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов? В чем их достоинства и недостатки?
5. Какую ответственность несет налоговый консультант при реализации профессиональной деятельности?
6. Какие организации занимаются подготовкой и аттестацией налоговых консультантов в России, в Санкт-Петербурге?
7. Кому вменяется в обязанность осуществлять разъяснения по налогам и сборам?

8. Считаете ли вы целесообразным установление налоговым консультантом благоприятных межличностных отношений с клиентом?
9. Каковы требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране?
10. Назовите наиболее распространенные виды налогового консультирования и объясните причины их наибольшей востребованности у клиентов
11. Какие вы знаете этапы налогового анализа хозяйствующего субъекта для целей налогового консультирования?
12. Каким образом налоговая политика государства влияет на развитие рынка услуг налогового консультирования?
13. Обоснуйте практические возможности применения практики Высшего Арбитражного Суда РФ и Конституционного Суда РФ в работе налоговых консультантов
14. Дать общую характеристику и условия применения различных моделей налогового консультирования: экспертной, процессной, проектной
15. Раскрыть особенности налогового консультирования функционирующей организации (общая характеристика типовых вопросов и проблемных ситуаций)
16. Обоснуйте информационно - разъяснительную работу с налогоплательщиками и роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков
17. Раскройте личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования
18. Обоснуйте информационно-разъяснительную работу и налоговое консультирование физических лиц
19. Обоснуйте процесс разработки алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения
20. Раскройте специфику налогового консультирования по вопросам международного планирования

4.1.2 Тесты

ПК-3 Способен выполнять задачи по финансовому консультированию

ИПК-3.1 Оценивает и учитывает финансовое положение организации и формирует её финансовую стратегию

1. Статус профессии консультанта по налогам и сборам установлен:
 - 1) в специальном законе о налоговом консультировании;
 - 2) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
 - 3) Постановлением Минтруда и социального развития Российской Федерации.
2. 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 местного самоуправления.

3. При выборе налогового консультанта клиент учитывает:

- 1) умение консультанта рекламировать свои услуги;
- 2) отзывы предыдущих клиентов;
- 3) срок обучения в высшем учебном заведении.

4. К саморегулирующим организациям в области налогового консультирования относятся:

- 1) учебный центр подготовки налоговых консультантов;
- 2) Палата налоговых консультантов;
- 3) комиссия по аттестации консультантов.

5. Для целей регулирования профессиональной деятельности у саморегулирующей организации должно быть:

- 1) наличие учредительных документов;
- 2) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- 3) наличие руководящего органа

6. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения не могут осуществлять в отношении своих участников следующие функции:

- 1) разработка и установление правил и стандартов общественного (некоммерческого) объединения;
- 2) организация профессионального обучения, аттестации или сертификации участников общественного (некоммерческого) профессионального объединения;
- 3) установление расценок за объем работ, выполненных налоговым консультантом.

7. Палата налоговых консультантов осуществляет:

- 1) представление и защиту профессиональных интересов налоговых консультантов;
- 2) набор и формирование кадров для конкретной консультационной фирмы;
- 3) рекламу деятельности отдельных налоговых фирм и индивидуальных налоговых консультантов.

8. К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультанта, относятся:

- 1) внешний вид консультанта;
- 2) содержание экономической информации, предоставляемой клиентом;
- 3) любая информация о клиенте.

9. К принципам профессионального поведения налогового консультанта не относятся:

- 1) объективность и беспристрастность;
- 2) отсутствие доверительных отношений с клиентом;
- 3) конфиденциальность.

10. Непосредственной задачей деятельности налогового инспектора является:

- а) установление законности сделки, снижающей размер налогового обязательства;
- б) определение квалификации специалиста по бухгалтерскому и налоговому учету;
- в) проверка правильности исчисления и полноты уплаты налога;
- г) наложение штрафных санкций за несвоевременную уплату налога.

11. В общем объеме рынка консультационных услуг России на долю услуг налогового консалтинга приходится:

- 1) более 50%;
- 2) менее 10%;
- 3) около 20%.

12. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:

- а) получение достойной оплаты за качественное предоставление своих услуг;
- б) обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
- в) обеспечение интересов государства по максимальному поступлению доходов в бюджет.

13. Какие виды услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:

- а) порядок применения налоговых льгот;
- б) подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;
- в) налоговое планирование.

14. Внешние консультанты – это:

- а) независимые консультанты – фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;
- б) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате организации.
- в) специалисты налоговых органов, помогающие оптимизации налогообложения налогоплательщикам.

15. Внутренние консультанты – это:

- а) бухгалтер по налогам, состоящий в штате бухгалтерии;
- б) отдел организации, отвечающий за минимизацию налоговых платежей;
- в) специалисты налоговых органов, консультирующие клиентов в ходе налогового контроля.

16. Преимущества внешних консультантов:

- а) независимость;
- б) более высокие гонорары по сравнению с зарплатой специалистов организации;
- в) наличие угрозы разглашения конфиденциальной информации.

17. Наиболее распространенными в практике оказания консультационных услуг является:

- а) договор о взаимной помощи;
- б) договор на оказание посреднических услуг;
- в) договор об оказании услуг на возмездной основе.

18. Налоговое консультирование – это:

- а) вид профессиональной вневедомственной деятельности по оказанию консультационных услуг на платной основе;
- б) разъяснение налогоплательщикам норм налогового законодательства работниками налоговых органов;
- в) разновидность аудиторских услуг.

19. К моделям налогового консультирования относятся:

- 1) рекламная модель;
- 2) экспертная модель;
- 3) дистанционная модель,

20. 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.

21. К источникам внутренней информации для целей налогового консультирования относятся:

- 1) законодательные акты по налогам;
- 2) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента;

3) информация ЦБ РФ о курсе валют.

22. К общим способам налогового планирования можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- г) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений.

23. К специальным методам налоговой минимизации можно отнести:

- а) принятие учетной политики организации для целей налогообложения;
- б) метод прямого сокращения объекта налогообложения;
- в) метод замены отношений;
- г) заключение договоров и совершение сделок, имеющих более низкое налоговое бремя по сравнению с традиционным подходом;
- д) метод разделения отношений;
- е) максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений;
- ж) метод отсрочки налогового платежа.

24. Преимуществом проектной модели консультирования является:

- 1) ограниченность ресурсов;
- 2) возможность для консультанта детальной диагностики проблемы клиента;
- 3) отсутствие серьезных корректировок по ходу выполнения рекомендаций консультанта.

25. Процесс налогового консультирования – это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию.

26. Основная задача консультанта:

- а) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя любые способы и методы;
- б) уменьшить налоговую нагрузку клиента, используя только законные способы и методы;
- в) разработать рекомендации клиенту по оптимизации налоговых платежей, используя исключительно нормы действующего законодательства.

27. Налоговая нагрузка:

- а) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования;
- б) наименее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом;
- в) наиболее важный показатель, учитываемый налоговым консультантом.

28. К рискам налогового консультирования относятся:

- а) неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта;
- б) штрафы и пени за неправомерные советы клиенту;
- в) отсутствие договора между консультантом и клиентом.

29. Налоговые консультации подразделяются на:

- а) письменные и устные;
- б) платные и бесплатные;
- в) законные и незаконные.

30. К налоговым экспертизам не относится:

- а) налоговый аудит;
- б) работа по актам налоговых проверок;
- в) составление налоговых документов (деклараций, расчетов).

31. Налоговая нагрузка определяется как:

- а) отношение налоговых платежей к объему реализации;
- б) отношение налоговых платежей к сумме косвенных налогов;
- в) отношение налоговых платежей к сумме прямых налогов;
- г) доля налоговых платежей в добавленной стоимости, произведенной предприятием.

32. Основные принципы презумпции невиновности налогоплательщика отражены в:

- а) ст. 3, 108 НК РФ;
- б) ст. 4, 98 НК РФ;
- в) ст. 5, 17 НК РФ;
- г) ст. 6, 107 НК РФ.

33. Виновность налогоплательщика должна быть:

- а) установлена и доведена до его сведения;
- б) доказана и установлена;
- в) доказана и оценена налоговыми органами.

34. Величина налоговой базы является:

- а) наиболее важным объектом налогового консультирования;
- б) наименее важным объектом налогового консультирования;
- в) не играет никакой роли в процессе налогового консультирования.

35. Критерием оценки качества предложенных консультантом рекомендаций являются:

- а) возможные пени и штрафы, в результате налогового контроля;
- б) экономическая эффективность от внедрения рекомендаций;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

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

- а) анализ абсолютной налоговой нагрузки;
- б) анализ полученных доходов;
- в) анализ относительной налоговой нагрузки.

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

- а) достижение результата по снижению общей суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

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

- 1) занижение налоговой базы;
- 2) перенос момента реализации товара (работ, услуг) для целей налогообложения;
- 3) сокрытие объекта налогообложения.

39. К неправомерной оптимизации налогов относятся:

- 1) отсутствие учета объекта налогообложения;
- 2) реорганизация фирмы;
- 3) ликвидация фирмы.

40. К факторам управления налогами не относятся:

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

41. К инструментам налоговой оптимизации относятся:

- 1) применение льгот и освобождений;
- 2) занижение налоговой базы;
- 3) непостановка на учет в налоговом органе.

42. Оптимизация налогообложения – это:

- а) минимизация налоговых обязательств налогоплательщика;
- б) использование, предоставленных налоговым законодательством налоговых льгот;

в) управление финансовыми и налоговыми потоками предприятия; процесс достижения определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

43. Каков итог следующей «простой» схемы оптимизации: туристическая компания покупает несколько автобусов, оформляя их в частную собственность родственников учредителей фирмы, которые выписывают доверенности нанятым водителям и с фирмой заключается договор о сдаче в аренду данных автобусов:

- а) транспортные средства ставятся на баланс фирмы и уплачиваются все, причитающиеся налоги;
 - б) налоговые органы вправе наложить ответственность на учредителей фирмы;
- транспортные средства на баланс фирмы не ставятся и налоги не уплачиваются.

44. Арбитражной практикой подтверждено, что, НДС, уплаченный по рекламным услугам подлежит зачету:

- а) в пределах норм;
- б) в полном объеме.

45. При ведении капитального строительства объектов производственного назначения хозяйственным способом НДС:

- а) не начисляется, т.к. отсутствует облагаемый оборот;
- б) доначисляется по решению налогового органа;
- в) начисляется с учетом штрафа и пени;
- г) свой ответ.

46. Предприятие (оплатив покупку с учетом НДС) приобрело основное средство, которое было принято к учету и введено в эксплуатацию, но не была проведена его государственная регистрация. Имеет ли право предприятие предъявлять к зачету НДС, уплаченный при покупке здания?

- а) не имеет, до момента государственной регистрации имущества, т.к. с этого момента у покупателя возникает право собственности;
- б) имеет, т.к. покупатель принял приобретенное здание к учету и уплатил НДС продавцу;
- в) свой ответ.

47. Предприятие-экспортер предъявило к возмещению НДС, уплаченный поставщикам экспортированных товаров. Имеет ли право экспортер на возмещение НДС?

- а) имеет, т.к. НК РФ такого условия для возмещения НДС не содержит;
- б) не имеет, т.к. возмещение НДС должно было проводится лишь после установления факта перечисления в бюджет НДС поставщика товаров.

48. Общие подходы к минимизации налога на прибыль организаций:

- а) формальное увеличение величины расходов организации;
- б) выведение части поступлений (доходов) из налогооблагаемой базы;
- в) снижение в рамках действующего законодательства ставки налога.

49. Сумма уплачиваемых лизинговых платежей:

- а) относится организацией в уменьшение налогооблагаемой прибыли;
- б) не относится организацией в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

50. Нелинейный метод амортизации может быть:

- а) не актуален для организации с неизношенными производственными фондами;
- б) выгоден с позиций налогообложения прибыли, ибо он позволяет списывать через амортизационные отчисления большую часть стоимости объекта и уменьшать прибыль.

51. Уменьшают ли представительские расходы налогооблагаемую прибыль?

- а) уменьшают в случае, если они были связаны с приемом представителей других организаций;
- б) уменьшают в любом случае, т.к. законодательство не связывает их с каким-либо определенным местом, где они могут быть понесены.

52. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

4.2. Типовые задания для промежуточной аттестации

4.2.1. Вопросы к зачету

Вопросы для оценки компетенции

ПК-3 Способен выполнять задачи по финансовому консультированию

ИПК-3.1 Оценивает и учитывает финансовое положение организации и формирует её финансовую стратегию

Знать:

1. Понятие и сущность налогового консультирования
2. Предмет и задачи налогового консультирования
3. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях
4. Виды и характеристика услуг по налоговому консультированию

5. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мировом сообществе
6. Особенности и предпосылки развития российского рынка налогового консультирования
7. Этапы развития российского рынка налогового консультирования
8. Место налогового консультирования на российском рынке консультационных услуг.
9. Правовое обеспечение налогового консультирования в России.
10. Международные консультационные организации и их представительства на территории РФ: виды и особенности их деятельности.
11. Права и обязанности налогового консультанта
12. Характеристика ответственности налогового консультанта.

Уметь:

1. Методы консультационной деятельности в области налогообложения
2. Порядок договорного регулирования деятельности налогового консультанта, характеристика видов договоров на оказание консультационных услуг в области налогообложения
3. Процедура оформления и оплаты услуг по налоговому консультированию
4. Процесс поиска и выбора налогового консультанта. Источники информации
5. Особенности заключения договора на разовую консультацию, абонентского и проектного договора.
6. Основные критерии оценки эффективности и качества услуг налогового консультанта
7. Прикладные программы и информационные базы данных, которые могут быть использованы в процессе налогового консультирования
8. Роль и значение информации в деятельности налогового консультанта, виды и значение информационных источников.
9. Методы анализа, используемые в налоговом консультировании.
10. Этапы анализа деятельности хозяйствующего субъекта для целей налогового консультирования
11. Общая характеристика и условия применения различных моделей налогового консультирования.
12. Общая характеристика и специфика каждого этапа процесса налогового консультирования
13. Особенности налогового консультирования функционирующей организации (общая характеристика типовых вопросов и проблемных ситуаций).
14. Информационно - разъяснительная работа с налогоплательщиками и роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
15. Характеристика налогового консультирования на этапах реорганизации и ликвидации.
16. Целевое назначение и характеристика налоговой оптимизации.

17. Налоговое консультирование по разработке учетной политики в качестве способа оптимизации налогообложения.

18. Методы определения налоговой нагрузки.

Владеть:

1. Деятельность общественных (некоммерческих) профессиональных объединений в сфере налогового консультирования.
2. Независимые практикующие налоговые консультанты: правовой статус, сферы и специфика деятельности.
3. Особенности профессии «налоговый консультант», квалификационная характеристика должности «консультант по налогам и сборам».
4. Характеристика российского рынка налогового консультирования.
5. Цели, задачи, направления деятельности Палаты налоговых консультантов.
6. Принципы консультационной деятельности в области налогообложения.
7. Функции налогового консультанта.
8. Преимущества и недостатки использования услуг зарубежных и российских консультантов в России.
9. Характеристика внутренних и внешних налоговых консультантов: сфера и особенности их деятельности, преимущества и недостатки использования их услуг
10. Преимущества и недостатки различных организационных форм налогового консультирования: российское агентство, международное агентство, независимый консультант.
11. Требования, предъявляемые к налоговому консультанту как личности, критерии его профессионализма
12. Характеристика профессиональной этики налогового консультанта, основные принципы.
13. Специфика налогового планирования на этапе создания организации.
14. Профессиональные риски в налоговом консультировании и их разделение между налоговым консультантом и клиентом. Значение страхования профессиональной деятельности налогового консультанта.

4.2.2. Вопросы к экзамену

Экзамен не предусмотрен учебным планом

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении коллоквиума:

- **Отметка «отлично»** - обучающийся четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры.
- **Отметка «хорошо»** - обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе.
- **Отметка «удовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного и нормативного материала.
- **Отметка «неудовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи.

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии знаний при проведении зачета:

- **Оценка «зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»).
- **Оценка «не зачтено»** должна соответствовать параметрам оценки «неудовлетворительно».

6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:	– в печатной форме увеличенным шрифтом, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями слуха:	– в печатной форме, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата	– в печатной форме, аппарата: – в форме электронного документа.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.