

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**



**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

4 мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ**

**Направление подготовки  
38.04.01 Экономика**

**Направленность  
Анализ и аудит бизнеса**

**Уровень высшего образования  
магистратура**

**Форма обучения  
очная, заочная**

**Краснодар  
2022**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый консалтинг» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

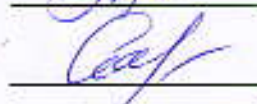
Авторы:

канд. экон. наук, доцент



А.Ю. Алексеенко

доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 18.04.2022 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой

доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 21.04.2022, протокол № 9.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

канд. экон. наук, доцент



Е. В. Сидорчукова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Налоговый консалтинг» является формирование у обучающихся комплекса углубленных знаний о правовом регулировании общественных отношений в сфере налогообложения; систематизация знаний о системе налогов и сборов, основных элементах налогов, об особенностях правового положения участников налогово-правовых отношений, налоговой ответственности, способов разрешения налоговых споров, анализ и составление различных документов (налоговых деклараций, актов налоговой проверки и пр.); изучение и разбор актов судебной практики.

### **Задачи дисциплины:**

- формирование целостной системы знаний для анализа объектов внутреннего аудита, рисков, зависимости между элементами информации и формулировки объективных выводов;
- формирование умений и навыков разработки методологической базы, методики и регламентов службы внутреннего аудита;
- разработка рекомендаций по организации и выполнению аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность, и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы;

ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг;

ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита.

В результате изучения дисциплины «Налоговый консалтинг» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт: «Внутренний аудитор»

Трудовая функция: «Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта»

Трудовая функция: «Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита»

Профессиональный стандарт: «Аудитор»

Трудовая функция: «Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью»

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый консалтинг» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса».

### 4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Контактная работа</b>	33	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	30	12
– лекции	16	4
– практические занятия	14	8
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
<b>Самостоятельная работа</b>	75	93
<b>Итого по дисциплине</b>	108	108

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 1 курсе, в 1 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 1 курсе, в 1 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Понятие налогового консалтинга.</b> 1. Цели и задачи налогового консалтинга. 2. Нормативное регулирование налогового консалтинга. 3. Субъекты налогового консалтинга.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	2	2	15
2	<b>Налоги, виды налогового консалтинга,</b>	ПК-2,	1	4	2	15

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	<b>налоговое бремя</b> 1. Понятие налога, сбора, страховых взносов. 2. Виды налогов и сборов, установленных в РФ. 3. Основные виды налогового консалтинга и их характеристика. 4. Порядок расчета налогового бремени.	ПК-3, ПК-5				
3	<b>Рационализация учета</b> 1. Системы налогообложения, применяемые в РФ, их характеристика и условия применения. 2. Постановка налогового учета. 3. Оптимизация налогообложения. 4. Структурирование сделки.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	4	4	15
4	<b>Снижение рисков</b> 1. Налоговая экспертиза. 2. Разработка корпоративных регламентов. 3. Консультации по вопросам применения трансфертного ценообразования и международных договоров о налогообложении.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	4	4	15
5	<b>Представительство</b> 1. Составление запросов. 2. Налоговый абонентский консалтинг. 3. Методологическая поддержка процесса подготовки налоговой отчетности.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	4	2	15
<b>Итого</b>				<b>16</b>	<b>14</b>	<b>75</b>

### Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Понятие налогового консалтинга.</b> 1. Цели и задачи налогового консалтинга. 2. Нормативное регулирование налогового консалтинга. 3. Субъекты налогового консалтинга.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	0,5	2	20

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
2	<b>Налоги, виды налогового консалтинга, налоговое бремя</b> 1. Понятие налога, сбора, страховых взносов. 2. Виды налогов и сборов, установленных в РФ. 3. Основные виды налогового консалтинга и их характеристика. 4. Порядок расчета налогового бремени.	ПК-2, ПК-3, ПК-5		1	1	20
3	<b>Рационализация учета</b> 1. Системы налогообложения, применяемые в РФ, их характеристика и условия применения. 2. Постановка налогового учета. 3. Оптимизация налогообложения. 4. Структурирование сделки.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	1	2	20
4	<b>Снижение рисков</b> 1. Налоговая экспертиза. 2. Разработка корпоративных регламентов. 3. Консультации по вопросам применения трансфертного ценообразования и международных договоров о налогообложении.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	1	2	20
5	<b>Представительство</b> 1. Составление запросов. 2. Налоговый абонентский консалтинг. 3. Методологическая поддержка процесса подготовки налоговой отчетности.	ПК-2, ПК-3, ПК-5	1	0,5	1	23
<b>Итого</b>				<b>4</b>	<b>8</b>	<b>93</b>

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый консалтинг : метод. указания для самостоятельной и контактной работе/ сост. М. Ф. Сафонова, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 49 с.

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	<i>Налоговый консалтинг</i>
2	Управленческая отчетность (продвинутый уровень)
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
4	Аудит бизнеса
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	<i>Налоговый консалтинг</i>
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
2	Налоговый аудит (продвинутый уровень)
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг
4	Аудит бизнеса
4	Информационные технологии в аудите
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	<i>Налоговый консалтинг</i>
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг
4	Аудит бизнеса

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Информационные технологии в аудите
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы					
ПК-2.3 - Анализирует и оценивает взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делает объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями	Уровень знаний ниже минимальных требований для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не продемонстрированы основные умения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не имеется минимальный набор навыков для анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в со-	Минимально допустимый уровень знаний для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Имеется минимальный набор навыков для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, фор-	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулиро-	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания,



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	ответствии с предъявляемыми требованиями.	предъявляемыми требованиями.	мулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	вания объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	<i>умения, навыки)</i>
<b>ПК-3 – способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг</b>					
ПК-3.4 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	Минимально допустимый уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	Устный опрос ( <i>знания</i> )  Реферат ( <i>знания, умения</i> )  Задача ( <i>умения, навыки</i> )  Кейс-задание ( <i>умения, навыки</i> )  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) ( <i>знания, умения, навыки</i> )  Тест ( <i>знания, умения, навыки</i> )  Вопросы и задания для проведения экзамена ( <i>знания, умения, навыки</i> )

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПК-3.5 - Взаимодействует с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	Минимально допустимый уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита					
ПК-5.2 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем	Минимально допустимый уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего	Устный опрос (знания)  Реферат (знания,

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
в процессах ведения учета и формирования отчетности.	внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности.	нию недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности.	контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности.	контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности.	<p><i>умения)</i></p> <p>Задача (<i>умения, навыки)</i></p> <p>Кейс-задание (<i>умения, навыки)</i></p> <p>Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (<i>знания, умения, навыки)</i></p> <p>Тест (<i>знания, умения, навыки)</i></p> <p>Вопросы и задания для проведения экзамена (<i>знания, умения, навыки)</i></p>

### 7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

**Текущий контроль**

**Устный опрос**

1. В чем заключается работа с налоговыми органами при налоговом консалтинге?
2. В чем заключается подготовка правовой позиции и ее защита при рассмотрении материалов налоговой проверки?
3. Охарактеризуйте сопровождение клиентов в ходе мероприятий налогового контроля.
4. Назовите основных субъектов налогового консалтинга.
5. Перечислите основные требования к компаниям, имеющим право осуществлять аутсорсинг учетных функций.
6. В чем заключается оптимальная модель налогообложения?
7. Каким образом осуществляется предварительная оценка «чистоты» налоговой сделки?
8. Перечислите преимущества налогового консалтинга.
9. Можно ли заключить договор на налоговый консалтинг на первоначальном этапе создания бизнеса?
10. Назовите мероприятия по управлению налоговыми рисками.

### **Темы рефератов**

1. Становление налогового консалтинга в РФ.
2. Виды налогового консалтинга.
3. Отличие налогового аудита от налогового консалтинга.
4. Организация и проведение налогового консалтинга.
5. Порядок оформления договора на проведение налогового консалтинга.
6. Теория и практика налогового администрирования.
7. Международное налоговое планирование и структурирование бизнеса.
8. Налоговый мониторинг.
9. Требования к системе внутреннего контроля компаний.
10. Специальные аудиторские задания.

### **Задача**

#### *Примеры задач*

#### *Задача 1*

Перенесение прибыли в низконалоговую компанию.

Выручка ЗАО «Альфа» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству х-изделий — ЗАО «Альфа» Иванов учреждает новую фирму — ЗАО «Сигма-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с дохода по ставке 6%. Далее ЗАО «Альфа» и ЗАО «Сигма-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых (консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 тыс. руб. Заказчиком является ЗАО «Альфа».

Сравнить налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль организаций (единому налогу) до и после выполнения контракта (руб.), представив расчет в виде таблицы:

Показатель	До ЗАО «Альфа»	После	
		ЗАО «Альфа»	ЗАО «Сигма-консалт»
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль организаций (единый налог)			

### Задача 2

Организация в отчетном периоде имеет следующие экономические показатели: выручка от реализации без НДС составляет 14 млн руб.; материальные затраты с НДС — 8,4 млн руб.; затраты на оплату труда — 2,5 млн руб. Рассчитайте сумму налоговых платежей к уплате в бюджет использования традиционной и упрощенной системы налогообложения. Какой вид налогообложения выгоден с экономической точки зрения?

### Задача 3

Возникший конфликт, разумеется, может иметь крайне негативные последствия, если на него не обращать внимания и не предпринимать действий по управлению им. При правильном же управлении конфликтом он может принести консультанту и клиенту много полезного, поскольку конфликт выявляет скрытые противоречия, несогласованности и недоговоренности. Заполните таблицу (не менее 3-х позитивных последствий и не менее 2-х негативных).

Таблица - Позитивные и негативные последствия конфликта

Позитивные последствия конфликта	Негативные последствия конфликта
1.	1.
2.	2.
3.	

### Задача 4

Определить возможные оцениваемые показатели критериев выбора консультационной фирмы (налогового консультанта). Заполнить правую колонку таблицы.

Таблица - Критерии выбора консультационной фирмы (налогового консультанта)

Критерии	Оцениваемые показатели
Имидж консалтинговой фирмы	
Профессиональная компетентность	
Отзывы (письменные и устные)	
Качество разработки предложения	
Способность консультантов выполнить задание в установленный срок	

Способность консультантов найти партнеров, дополнительные ресурсы для себя и клиентов	
Тип консультанта	
Затраты на консультационные услуги	
Соблюдение этических норм и профессиональных стандартов	

### Задача 5

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

1. В практике консалтинговой деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений. Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования (+,-), заполнив таблицу.

Таблица - Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	А	В	С
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное с консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений результатов консалтинга			
Сбор данных и подготовка их в форме, необходимой консультантам			
Участие в диагностике			
Формирование команды для работы с консультантом			
Обучение персонала новым методам работы			
Участие в выработке рекомендаций			
Определение перспектив дальнейшего сотрудничества			
Оценка рекомендаций и результатов консультирования			

Примечание к таблице: А - Экспертное (нормативное); В - Консалтинг проектный (доктор-пациент); С - Консалтинг процессный (сотрудничество).

### Кейс-задания

*Примеры кейс-заданий*

*Кейс-задание 1*

Предлагаются два варианта заключения сделки.

Вариант 1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А 500 тыс. руб. Товар передается организации Б за 800 тыс. руб., в т. ч. НДС - 133 тыс. руб. Издержки обращения у организации А - 50 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б - 1040 тыс. руб., в т. ч. НДС - 173 тыс. руб. Издержки обра-

щения у организации Б - 35 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, а организация Б реализует товар по договору купли-продажи. Стоимость товара у организации А - 500 тыс. руб. Издержки обращения организации А - 50 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 900 тыс. руб., в т. ч. НДС – 150 тыс. руб. Вознаграждение организации Б - 150 тыс. руб., в т. ч. НДС - 25 тыс. руб. Издержки обращения у организации Б - 35 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Определить финансовые результаты от реализации товаров по вариантам сделки для организаций А и Б. Определить оптимальный с точки зрения налогообложения вариант заключения сделки организации А и Б, рассчитав налоговую нагрузку.

### Кейс-задание 2

Использование организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.

Директор фирмы по производству n-изделия ЗАО «Альфа» Иванов учредил новую фирму - ЗАО «Бетта». Доля Иванова в уставном капитале ЗАО «Бетта» составляет 100%. ЗАО «Бетта» применяет упрощенную систему налогообложения и не платит налог на прибыль организаций, НДС (за исключением при ввозе на таможенную территорию), налог на имущество. До создания новой фирмы реализация n-изделий производилась ЗАО «Альфа» непосредственно покупателям по цене 120 руб. 00 коп. (в том числе НДС - 20 руб. 00 коп.) за 1 упаковку. Теперь все изделия сначала продаются ЗАО «Бетта» по цене 60 руб. 00 коп. (в том числе НДС – 10 руб. 00 коп.) за 1 упаковку, которое затем перепродает их конечным покупателям по цене 120 руб. 00 коп. за 1 упаковку, но уже без НДС.

Себестоимость одной упаковки без НДС составляет 40 руб. Рассчитать итоговые обязательства компаний по каждому варианту, выбрать наиболее выгодный. Расчет приведите в виде таблицы:

Показатель	Старая схема	Новая схема	
	ЗАО «Альфа»	ЗАО «Альфа»	ЗАО «Бетта»
Выручка			
НДС			
Выручка без НДС			
Затраты			
Прибыль			
Налог на прибыль организаций			
Единый налог			
ставка ___% с выручки			
ставка ___% с прибыли			

## **Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)**

*Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:*

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в Российской Федерации.
2. Понятие и сущность налогового консалтинга.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу.
4. Требования к лицам, профессионально оказывающим услуги по налоговому консалтингу.
5. Требования к профессиональным объединениям в сфере налогового консалтингу.
6. Подготовительный этап процесса налогового консалтинга.
7. Выявление проблем консультируемого субъекта.
8. Модели налогового консалтинга.
9. Оценка качества услуг консалтинговой фирмы.
10. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консалтинге.
11. Оптимизация размеров налоговых платежей.
12. Аудиторская проверка соответствующих обязательств заказчика.
13. Налоговое планирование.
14. Экспертиза договоров и другой юридической документации.
15. Консультирование, относительно системы налогообложения.
16. Правовая поддержка при решении споров с налоговыми и судебными органами.
17. Формирование учетной политики.
18. Постановка налогового учёта.
19. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Оптимизация расчетов по налогу на прибыль организаций.
21. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.
22. Оптимизация расчетов по налогу на добавленную стоимость.
23. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.
24. Оптимизация расчетов по налогу на доходы физических лиц.
25. Консалтинг в сфере трудовых отношений.
26. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по взносам во внебюджетные фонды.
27. Оптимизация расчетов с внебюджетными фондами РФ.
28. Оптимизация кадровой политики.
29. Оценка рисков внутреннего контроля.
30. Разработка системы внутреннего контроля организации.
31. Оптимизация системы внутреннего контроля бизнес-процессов.
32. Выявление и оценка рисков.



33. Консалтинговые проекты в системе внутреннего контроля.
34. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Продажи».
35. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Закупки».
36. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Инвестиции».
37. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Управление запасами и складское хозяйство».
38. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Управление активами».
39. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Персонал».
40. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Бизнес-планирование и бюджетирование».
41. Налоговый мониторинг.
42. Процедура формирования плана мероприятий.
43. Структура и содержание разделов плана мероприятий.
44. Аналог выездной налоговой проверки.
45. Консультирование собственников бизнеса.
46. Налоговое сопровождение сделок.
47. Подготовка ответов на требования налоговых органов.
48. Оптимизация налоговых рисков.
49. Due diligence.
50. Анализ налоговых рисков при «дроблении» бизнеса.
51. Оценка налоговых рисков в связи с взаимодействием с недобросовестными контрагентами.
52. Сопровождение предпроверочного анализа.
53. Анализ рисков попадания финансовых операций под действие 115-ФЗ и разработка рекомендаций по снижению риска блокировки счетов.
54. Консультации по положениям закона № 115-ФЗ с разъяснением практического применения законодательной нормы.
55. Ответственность консалтинговой фирмы перед клиентом.
56. Оценка налоговых последствий при заключении договоров.
57. Оценка налоговых последствий при выявлении нарушений налогового законодательства.
58. Аудит кадровой документации.
59. Оценка и экспертиза действующих договоров.
60. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях: Налоговый консалтинг : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 23 с.

### **Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации**

*Примеры тестовых заданий:*

1. Налоговый консалтинг – это:

- а) сфера услуг;
- б) разновидность аудиторской деятельности;
- в) способ снижения налоговых платежей конкретного налогоплательщика;
- г) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- д) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органами.

2. Процесс налогового консультирования – это:

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

3. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:

- а) в 1992 г.;
- б) в 2000 г.;
- в) в 2002 г.;
- г) в 2006 г.

4. К требованиям, предъявляемым в сфере экономической информации, используемой консультантом, не относится:

- а) объективность;
- б) аналитичность;
- в) субъективность;
- г) допустимость.

5. Экономическая информация, используемая в практике налогового консалтинга, классифицируется по следующим признакам:

- а) по роли в процессе налогового консультирования;
- б) по мнению работников экономической службы;
- в) по усмотрению работников управленческого звена;
- г) по усмотрению руководства экономического субъекта.

6. По роли в процессе налогового консалтинга экономическая информация подразделяется на:

- а) произвольную;
- б) исходную;
- в) конечную;
- г) дополнительную.

7. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

- а) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- б) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- в) решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.
- г) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента.

8. Критерием оценки качества принятого решения в области налоговых платежей субъектов бизнеса являются:

- а) возможные пени и штрафы;
- б) финансовый результат от применения советов налогового консультанта;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

9. Эффективность налогового консалтинга в большей степени зависит:

- а) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
- б) от профессиональных знаний консультанта;
- в) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.
- г) от суммы денежного вознаграждения за оказание консультационной услуги.

10. В процессе разработки и оценки результатов налогового консалтинга главным является:

- а) достижение снижения суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

### **Промежуточная аттестация**

**Компетенция:** способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы (ПК-2)

### **Вопросы для проведения экзамена**

- 1. Характеристика основных систем налогообложения, введенных в РФ
- 2. Цели и виды консалтинга.
- 3. Консалтинговый проект и риски в связи с его осуществлением.
- 4. Характеристика основных видов налогового консалтинга.
- 5. Налоговое бремя: экономический смысл и порядок расчета.

6. Цель налогового планирования, применяемые методы, виды налогового планирования.
7. Особенности исчисления и уплаты НДС.
8. Элементы обложения НДС.
9. Доходы, принимаемые для расчета налога на прибыль организаций.
10. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.
11. Элементы обложения налогом на прибыль организаций.
12. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в РФ.
13. Порядок исчисления и уплаты прочих налогов.
14. Социальное страхование в РФ.
15. Типичные ошибки по НДС.
16. Типичные ошибки по налогу на прибыль организаций.
17. Формирование учетной политики.
18. Постановка налогового учёта.
19. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Оптимизация расчетов по налогу на прибыль организаций.

### ***Примеры практических заданий для проведения экзамена***

#### ***Задание 1***

В консалтинговую компанию за консультацией обратилась фирма «Сатурн». У производственного объединения «Сатурн» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса: - поставщик А предлагает его по цене 480 руб. включая НДС 80 руб.; - поставщик Б предлагает ее по цене 400 руб., но без НДС. Производственное объединение «Сатурн» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (заработная плата с социальным налогом, амортизация, прибыль и др.) составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции.

Определить: У кого из поставщиков (А или Б) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Сатурн».

#### ***Задание 2***

Организация производит и реализует продукцию на сумму 15 млн. руб. в год (в т. ч. НДС – 2,5 млн. руб.). Для улучшения качества продукции планируется приобрести оборудование на сумму 3 млн. руб. (в т. ч. НДС – 500 тыс. руб.). Предложить схему минимизации налога на имущество и обосновать ее выбор.

#### ***Задание 3***

Какова налоговая нагрузка по организации (с учетом налога с доходов физического лица и социальных платежей) при выплате сотруднику на руки заработной платы в размере 25000 руб.

#### ***Задание 4***

Предприятие имеет штат 8 работников с фондом оплаты 264 000 руб. в месяц. Объем продаж продукции без НДС - 1500 000 руб. в месяц. Себестои-

мость реализованной продукции 790 000 руб., в том числе материальные затраты 575 000 руб. Определить: основные налоговые платежи за 2021 год – платежи во внебюджетные социальные фонды, налог на прибыль организаций, НДС. Предложите схему минимизации налогообложения, воспользовавшись льготой ст. 149 НК РФ по привлечению в штат предприятия инвалидов. Обоснуйте предложенную схему оптимизации налогообложения.

#### **Задание 5**

Определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании следующих исходных данных:

- величина налога до проведения оптимизации составила 16 000 руб.;
- по варианту оптимизации «А» эта сумма может быть уменьшена до 15 000 руб.;
- по варианту «В» - до 14 000 руб.

Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта «А» в 10 % , по варианту «В» - в 20 %. Рассчитайте коэффициент вариации и определите налоговые риски (вероятность возникновения штрафных санкций).

***Компетенция:** способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг (ПК-3)*

#### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в Российской Федерации.
2. Понятие и сущность налогового консалтинга.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу.
4. Требования к лицам, профессионально оказывающим услуги по налоговому консалтингу.
5. Требования к профессиональным объединениям в сфере налогового консалтингу.
6. Подготовительный этап процесса налогового консалтинга.
7. Выявление проблем консультируемого субъекта.
8. Модели налогового консалтинга.
9. Оценка качества услуг консалтинговой фирмы.
10. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консалтинге.
11. Оптимизация размеров налоговых платежей.
12. Аудиторская проверка соответствующих обязательств заказчика.
13. Налоговое планирование.
14. Экспертиза договоров и другой юридической документации.
15. Консультирование, относительно системы налогообложения.
16. Правовая поддержка при решении споров с налоговыми и судебными органами.

17. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.

18. Оптимизация расчетов по налогу на добавленную стоимость.

19. Анализ и оценка налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

20. Оптимизация расчетов по налогу на доходы физических лиц.

### ***Примеры практических заданий для проведения экзамена***

#### ***Задание 1***

Цель - сравнить налоговые последствия различных вариантов организации бизнеса. Зарубежная компания, которая занимается консалтинговой деятельностью, хочет выйти на российский рынок. Рассматривается несколько вариантов:

1) работать без представительства в Российской Федерации. В этом случае по договору между Российской Федерацией и иностранным государством доходы от консалтинга будут облагаться в иностранном государстве. Ставка налога на прибыль там составляет 30%;

2) создать постоянное представительство в РФ;

3) создать дочернее предприятие в РФ (ставка дивидендов по договору составляет 7% (условно)).

Необходимо выбрать наилучший вариант, исходя из следующих налоговых ставок в Российской Федерации: налог на прибыль — 20%; НДС — 20%, налог на дивиденды, выплачиваемые иностранным юридическим лицам, — 15%; налог на доходы иностранных юридических лиц — 20%; сумму доходов принять за 1650 евро, расходов — за 530 евро.

#### ***Задание 2***

Рассчитать налоговую экономию от применения трансфертного ценообразования. Вариант 1. Российская фирма продает нефть в Великобританию за 1000 фунтов стерлингов. Себестоимость нефти составляет 600 фунтов стерлингов. Вариант 2. Российская фирма продает нефть в офшор с наценкой 10%. Офшорная компания принадлежит директору российской нефтяной фирмы. Налог на прибыль в офшоре составляет 6% (условно). Далее офшорная компания продает нефть в Великобританию по той же цене, что и в варианте 1. Необходимо сравнить варианты, исходя из следующих налоговых ставок в Российской Федерации: налог на прибыль - 20%; НДС - 20%.

#### ***Задание 3***

Уменьшение налога на дивиденды. Кипрская компания зарегистрировала дочернее предприятие в Российской Федерации с уставным капиталом, превышающим 100000 долл. США. Российская компания выплачивает материнской компании дивиденды, которые облагаются налогом на прибыль по специальной ставке 10%, предусмотренной соглашением об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Кипром. Обычная ставка налога на дивиденды, выплачиваемые иностранному юридическому лицу, составляет 15%. Обоснуйте экономическую выгоду в результате при-

нения решения об открытии дочернего предприятия в РФ кипрской компании.

#### **Задание 4**

Цель: усвоить порядок предъявления возражений по акту проверки, а также порядок обжалования результатов проверки.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Прогресс» и составила акт проверки. Акт был вручен директору ЗАО Александру Иванову, который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните Александру, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.

2. Объясните Александру, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).

3. Объясните Александру, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

#### **Задание 5**

Предприятие имеет штат 8 работников с фондом оплаты 64 000руб. в месяц. Объем реализации продукции без НДС — 500 000руб. в месяц. Себестоимость реализованной продукции 390 000руб., в том числе материальные затраты 175 000 руб. Определить: основные налоговые платежи за 2021 год – налог на прибыль организаций, НДС. Предложите схему минимизации налогообложения, воспользовавшись льготой ст. 149 НК РФ по привлечению в штат предприятия инвалидов. Обоснуйте предложенную схему оптимизации налогообложения.

**Компетенция:** способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита (ПК-5)

#### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Оптимизация расчетов с внебюджетными фондами РФ.
2. Оптимизация кадровой политики.
3. Оценка рисков внутреннего контроля.
4. Разработка системы внутреннего контроля организации.
5. Оптимизация системы внутреннего контроля бизнес-процессов.
6. Выявление и оценка рисков.
7. Консалтинговые проекты в системе внутреннего контроля.
8. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Продажи».
9. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Закупки».
10. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Инвестиции».
11. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Управление запасами и складское хозяйство».

12. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Управление активами».
13. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Персонал».
14. Оптимизация системы внутреннего контроля процесса «Бизнес-планирование и бюджетирование».
15. Налоговый мониторинг.
16. Консультирование собственников бизнеса.
17. Налоговое сопровождение сделок.
18. Оптимизация налоговых рисков.
19. Due diligence.
20. Анализ налоговых рисков при «дроблении» бизнеса.

### ***Примеры практических заданий для проведения экзамена***

#### ***Задание 1***

Налоговая оптимизация НДФЛ. Петров хочет внести свой старый ноутбук и принтер в качестве благотворительного взноса в благотворительную организацию. Однако социальный вычет на благотворительность распространяется исключительно на взносы, сделанные в денежной форме. Как на законных основаниях Петрову получить социальный вычет по НДФЛ?

#### ***Задание 2***

Уклонение от налогов. Иванов (налоговый резидент Российской Федерации) устроился на работу в российское представительство английской фирмы, где ему предложили следующую схему выплаты зарплаты: 50% от вознаграждения будут выплачиваться в России из кассы представительства, 50% будут перечисляться головной английской фирмой на счет Иванов, открытый в одном из английских банков. Какие налоговые обязательства возникают перед Ивановым по НДФЛ?

#### ***Задание 3***

Проанализируйте предложенную ситуацию. Произведите необходимые расчеты.

Организация производит и реализует продукцию на сумму 15,6 млн. руб. в год (в т. ч. НДС – 2,6 млн. руб.). Для улучшения качества продукции планируется приобрести оборудование на сумму 3 млн. руб. (в т. ч. НДС – 500,0 тыс. руб.). Предложить схему минимизации налога на имущество и обосновать ее выбор.

#### ***Задание 4***

Организация в отчетном периоде имеет следующие экономические показатели: выручка от реализации без НДС составляет 14 млн руб.; материальные затраты с НДС - 8,1 млн руб.; затраты на оплату труда - 2,5 млн руб. Рассчитайте сумму налоговых платежей к уплате в бюджет использовании традиционной и упрощенной системы налогообложения. Какой вид налогообложения выгоден с экономической точки зрения?

#### ***Задание 5***

Понять иерархию нормативных актов по налогообложению. Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за истекший год ваша



налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговые санкции являются для организации несущественными.

Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции? Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

##### **Оценочные средства:**

**Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение опре-

деленной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

**Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Рубежная контрольная работа** (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

**Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

**Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная учебная литература:

1. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html>
2. Елизарова, Н. В. Налоговое право : учебник / Н. В. Елизарова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 200 с. — ISBN 978-5-4497-0838-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101735.html>
3. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, М. Н. Коршунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 607 с. - ISBN 978-5-238-03279-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1381912>

### Дополнительная учебная литература:

1. Булыга Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03434-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931>
2. Землякова, А. В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78037.html>
3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
---	--------------	----------	--------

1	Znanium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

### **Перечень рекомендуемых интернет сайтов:**

- ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Налоговый консалтинг : метод. указания для самостоятельной и контактной работы / сост. М. Ф. Сафонова, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 49 с.
2. Налоговый консалтинг : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 23 с.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

#### Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

#### Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Налоговый консалтинг	Помещение №008 ЭЛ, посадочных мест — 25; площадь — 62,1 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый	Помещение №012 ЭЛ, посадочных мест — 50; площадь	350044, Краснодарский

	консалтинг	— 66,7кв. м; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Налоговый консалтинг	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест – 28; площадь – 34,3кв.м; помещение для самостоятельной работы технические средства обучения (компьютер персональный – 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13