

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

17 июня 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Форма обучения

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоговое консультирование» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12.08.2020 № 954.

Авторы:

доктор экон. наук, профессор
старший преподаватель

М. Ф. Сафонова
Ю. Н. Шоль

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 31.05.2021, протокол № 10.

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 16.06.2021, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое консультирование» является формирование у обучающихся совокупности знаний основ налогообложения, порядка исчисления налогов и сборов РФ, умений и навыков составления налоговых расчетов, исполнения налоговых обязательств организации.

Задачи дисциплины

- изучение основных нормативно-правовых положений в области налогового законодательства РФ;
- формирование знаний в области налогообложения экономических субъектов и организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- владение знаниями о содержании и методиках исчисления налоговых баз и применения налоговых льгот;
- освоение умений и навыков расчета сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, составления налоговых деклараций.

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

В результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция:

ПКС 2 - способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

В результате изучения дисциплины «Налоговое консультирование» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Трудовая функция 3.2.3 «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговое консультирование» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
Контактная работа	37	15
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	36	14
— лекции	18	6
— практические	18	8
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
Самостоятельная работа	35	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты (обучающиеся) сдают зачет.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очно-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	Основы налогового консультирования 1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования. 2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения. 3. Этапы процесса налогового консультирования. 4. Профессиональная этика и	ПКС-2	3	2	2	4

	стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. 5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.					
2	Налоговая система РФ 1.Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения. 2. Виды, классификация, функции налогов РФ. 3. Элементы налога и их характеристика. 4. Законодательная база налоговой системы РФ.	ПКС-2	3	2	2	4
3	Налоговое консультирование по НДС 1 Экономическая роль и плательщики налога. 2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы. 3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения. 4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения налога. 3. Налог на доходы физических лиц.	ПКС-2	3	2	2	4
4	Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций 1.Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы. 2.Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	ПКС-2	3	2	2	4
5	Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц 1.Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.	ПКС-2	3	2	2	4

	2. Налоговые вычеты. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. 4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.					
6	Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам 1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению. 2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога. 3. Водный налог Налогоплательщики. Элементы налога. 4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	ПКС-2	3	2	2	4
7	Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам 1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога 2. Транспортный налог Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. 3. Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога. 4 Налог на имущество физических	ПКС-2	3	2	2	4

	лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.					
8	<p>Консультирование налогоплательщиков по условиям применения специальных налоговых режимов</p> <p>1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>3. Патентная система налогообложения.</p> <p>Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.</p>	ПКС-2	3	2	2	4
9	<p>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p> <p>1. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.</p> <p>2. Виды налоговых правонарушений.</p> <p>3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.</p>	ПКС-2	3	2	2	3
Итого			18	18	35	

Содержание и структура дисциплины по очно-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	Основы налогового консультирования 1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования. 2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения. 3. Этапы процесса налогового консультирования. 4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. 5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.	ПКС-2	4	0,5	1	6

1	Основы налогового консультирования 1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования. 2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения. 3. Этапы процесса налогового консультирования. 4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. 5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.	ПКС-2	4	0,5	1	6
2	Налоговая система РФ 1.Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения. 2. Виды, классификация, функции налогов РФ. 3. Элементы налога и их характеристика. 4. Законодательная база налоговой системы РФ.	ПКС-2	4	0,5	0,5	6
3	Налоговое консультирование по НДС 1 Экономическая роль и плательщики налога. 2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы. 3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения. 4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения на-	ПКС-2	4	0,5	1	6

	лога.					
4	Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций 1.Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы. 2.Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	ПКС-2	4	0,5	1	6
5	Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц 1.Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. 2. Налоговые вычеты. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. 4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.	ПКС-2	4	0,5	1	6
6	Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам 1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению. 2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога. 3. Водный налог Налогоплательщики. Элементы налога. 4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	ПКС-2	4	1	1	7
7	Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам 1. Налог на имуществоорганизаций. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога.	ПКС-2	4	1	1	7

	Порядок исчисления и сроки уплаты налога 2. Транспортный налог Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. 3. Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога. 4 Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.					
8	Консультирование налогоплательщиков по применению специальных налоговых режимов 1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. 2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. 3. Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.	ПКС-2	4	1	1	7
9	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 1. Налоговое правонарушение: понятие и сущность. 2. Виды налоговых правонарушений. 3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.	ПКС-2	4	0.5	0,5	6

Итого	6	8	57
-------	---	---	----

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

1. Налоговое консультирование [Электронный ресурс] : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 56 с. – Режим доступа:
<https://kubsau.ru/upload/iblock/e08/e0884d9f7e06916f9775b4cbf2d66321.pdf>

Налоговое консультирование : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост.М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 32 с.– Режим доступа:
<https://kubsau.ru/upload/iblock/158/158a96c6f64960bf8ec098fb02b3c0c2.pdf>

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
ПКС-2 - способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	
3	Предпринимательское право
3	<i>Налоговое консультирование</i>
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
6	Основы налогового учета
6	Учет в государственных и муниципальных учреждениях
7	Налоговый учет и налоговая оптимизация
8	Преддипломная практика
8	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)	

ПКС-2 - способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Индикаторы достижения компетенций: ПКС-2.1 Применяет налоговое, бюджетное, гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство в сфере деятельности экономического субъекта	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданского, таможенно-го, трудово-го, валютно-го, бюджетного регулирования, об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Минимально допустимый уровень знаний законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданского, таможенно-го, трудово-го, валютно-го, бюджетного регулирования, об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданского, таможенно-го, трудово-го, валютно-го, бюджетного регулирования, об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов выше минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданского, таможенно-го, трудово-го, валютно-го, бюджетного регулирования, об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов выше минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
демонстрированы основные умения ориентироваться в системе нормативных правовых актов, использовать правовые нормы при формировании налоговой отчетности экономического субъекта, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки мониторинга изменений законодательной базы о налогах и сборах, анализировать арбитражную практику по спорным вопросам налогообложения и типичных ошибок налогоплательщиков.	ся в системе нормативных правовых актов, использовать правовые нормы при формировании налоговой отчетности экономического субъекта, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков мониторинга изменений законодательной базы о налогах и сборах, анализа арбитражной практики по спорным вопросам налогообложения и типичных ошибок налогоплательщиков, решены стандартные задачи с некоторыми недочетами.	стрированы все основные умения-ориентироваться в системе нормативных правовых актов, использовать правовые нормы при формировании налоговой отчетности экономического субъекта, решены все основные задачи с некоторыми недочетами.	ентироваться в системе нормативных правовых актов, использовать правовые нормы при формировании налоговой отчетности экономического субъекта, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.	Продемонстрированы навыки мониторинга изменений законодательной базы о налогах и сборах, анализа арбитражной практики по спорным вопросам налогообложения, типичных ошибок налогоплательщиков.	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПКС-2.2 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний о экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налогообложения базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды	Минимально допустимый уровень знаний о экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налогообложения базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний о экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налогообложения базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний о экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налогообложения базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача(умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета(знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
целей налогообложения, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.	информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, решены стандартные задачи с некоторыми недочетами.	ния, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. При решении стандартных задач продемонстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.	нию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализарешены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении стандартных задач продемонстрированы навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.	нию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализарешены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении стандартных задач продемонстрированы навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.	

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

Вопросы для устного опроса

1. Что такое налоговое консультирование?
2. Перечислите и охарактеризуйте принципы профессиональной деятельности налогового консультанта.
3. Перечислите основные модели налогового консультирования.
4. Охарактеризуйте достоинства и недостатки моделей налогового консультирования.
5. Назовите права и должностные обязанности, установленные для налогового консультанта.
6. Кто является внутренним налоговым консультантом? Кто является внешним налоговым консультантом? В чем заключаются преимущества и недостатки внутренних налоговых консультантов от внешних и наоборот?
7. Какое значение имеют общественные некоммерческие организации в деятельности налоговых консультантов?
8. Какую роль играет Палата налоговых консультантов России
9. В чем заключается экспертная модель налогового консультирования?
10. Определите степень ответственности налогового консультанта при использовании проектной модели.
11. В каких случаях применяются нормы КоАП?
12. Какова структура налоговой системы РФ?
13. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе РФ?
14. В чем отличие налогоплательщика и налогового агента?
15. Виды и характеристика косвенных налогов.
16. Виды и характеристика прямых налогов.
17. Назовите ставки налога на прибыль организаций.
18. Назовите ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
19. Можно ли оставаться плательщиком НДС при выборе специального налогового режима УСН?
20. Какой максимальный доход может получать предприниматель, чтобы иметь право применять специальные налоговые режимы?

Темы рефератов

1. Этапы развития налогового консультирования в России.
2. Направления и виды налогового консультирования в нашей стране.

3. Модели налогового консультирования.
4. Этапы налогового консультирования.
5. Имидж налогового консультанта.
6. Процессная модель налогового консультирования.
7. Правовая регламентация деятельности налогового консультанта.
8. Отличия в правовом регулировании в России и за его пределами.
9. Влияние налоговой политики государства на развитие услуг налогового консультирования.
10. Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования.
11. Международные консультационные фирмы.
12. Общая характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организации.
13. Общая характеристика НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
14. Налоговые ставки по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению.
15. Налоговая база и порядок ее определения по налогу на имущество организаций. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка, налоговые льготы.

Задачи

Задача 1

В практике консультационной деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений.

Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования.

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	A	B	C
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений рекомендаций консультантов			
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 - Консультирование проектное (доктор-пациент); С - Консультирование процессное (сотрудничество).

Задача 2

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните таблицу.

Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Задача 3

У производственного объединения «Вектор» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса:

- поставщик X предлагает его по цене 400 руб. включая НДС;
- поставщик Y предлагает ее по цене 380 руб., но без НДС. Производственное объединение «Вектор» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (зароботная плата, амортизация и др.) составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции.

Определить: у кого из поставщиков (Х или У) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Вектор».

Задача 4

Организация имеет штате 12 работников с фондом оплаты 64 000руб. в месяц. Объем реализации продукции без НДС — 600 000руб. в месяц. Себестоимость реализованной продукции - 390 000руб., в том числе материальные затраты- 175 000 руб.

Определить: основные налоговые платежи за отчетный период, если организация находится на общей системе налогообложения.

Задача 5

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработка плата в размере 45800 руб. Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является единственным родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения. В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб. В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Задача 6

Определить размер платежа, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения применяет:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов, если известно, доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения за текущий год составили 8 780000 руб., расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Тесты

1. Налоговое консультирование — 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) последовательная серия 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;
- г)

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

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

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

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

5. Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, 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 консультирования 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. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

9. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

10. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

11. В случае если обязанность по исчислению налога возложена на налоговый орган, то он не позднее ... дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в котором должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога:

- а) 15 дней;
- б) 20 дней;
- в) 10 дней;
- г) 30 дней.

12. В каких случаях налоговый орган проверяет правильность применения цены товара, работы, услуги:

- а) при проведении любой проверки за полнотой исчисления налогов;
- б) при совершении внешнеторговых сделок;
- в) между взаимозависимыми лицами;

г) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или снижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода.

13. Нулевая ставка НДС применяется при реализации:

- а) масла растительного;
- б) товаров для детей;
- в) лекарственных средств;
- г) изделий медицинского назначения;
- д) товаров, продаваемых на экспорт;
- е) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.

14. Плательщиками акцизов являются:

- а) физические лица;
- б) филиалы российских организаций;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) организации.

15. В РФ самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 30%
- б) 35%
- в) 13%
- г) 40%

Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения)

Вопросы для выполнения рубежной контрольной работы

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в Российской Федерации.
2. Понятие и сущность налогового консультирования.
3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию.
5. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.
6. Подготовительный этап процесса налогового консультирования.
7. Выявление проблем консультируемого субъекта.
8. Модели налогового консультирования.
9. Оценка качества услуг налогового консультанта.
10. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.
11. Обязанности налогового консультанта.

12. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм.
13. Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансов государства.
14. Налоговая система РФ, структура и принципы построения.
15. Виды налогов. Классификация налогов РФ.
16. Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс.
17. Экономическое содержание налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль.
18. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
19. Ставки по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
20. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
21. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
22. Операции, не подлежащие обложению НДС.
23. Налоговая база и налоговый период по НДС.
24. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
25. Порядок исчисления НДС.
26. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу.
27. Экономическое содержание акцизов.
28. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
29. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
30. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
31. Порядок исчисления акциза.
32. Сроки и порядок уплаты акцизов.
33. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Характеристика взносов, их целевое значение. Плательщики взносов.
34. Начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
35. Ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
36. Плательщики, объект налогообложения, по налогу на имущество организаций.
37. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
38. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
39. Льготы по налогу на имущество организаций.
40. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу.
41. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.

42.Плательщики земельного налога.Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога вбюджет.

43.Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.

44.Налоговая база, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имуществофизических лиц.

45.Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.

46.Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.

47. Доходы, не подлежащие налогообложению. Вычеты по НДФЛ.

48.Водный налог. Элементы налога.

49.Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.

50.Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

51.Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственногоналога.

52.Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.

53.Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.

54.Экономическая характеристика УСН.

55.Налогоплательщики УСН.Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.

56.Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.

57.Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН.Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.

58.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

60. Налоговое правонарушение: понятие и сущность. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке: Налоговое консультирование [Электронный ресурс] : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 32 с. – Режим доступа:
<https://kubsau.ru/upload/iblock/e08/e0884d9f7e06916f9775b4cbf2d66321.pdf>

Промежуточная аттестация

ПКС 2 - способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

Вопросы к зачету:

1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.
2. Профессиональные объединения в сфере оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особенности деятельности.
4. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Этапы процесса налогового консультирования.
6. Общая характеристики моделей налогового консультирования.
7. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
8. Обязанности налогового консультанта.
9. Ответственность налогового консультанта.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Роль налогов в формировании бюджета РФ. Функции налогов и сборов.
12. Основные и дополнительные элементы налогов и сборов. Классификация налогов и сборов.
13. Характеристика элементов налогообложения.
14. Плательщики налога на прибыль. Ставки по налогу на прибыль организаций.
15. Группировка доходов и расходов организации для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый период.
16. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения при получении убытка.
17. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
18. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база и налоговый период по НДС.
19. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
20. Порядок исчисления НДС.
21. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу. Возмещение НДС из бюджета.
22. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
25. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.
26. Порядок возмещения акциза из бюджета.
27. Налог на доходы физических лиц: понятие, плательщики, объект.
29. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Вычеты по НДФЛ.
31. Налог на имущество организаций: понятие, плательщики, объект.

32. Налоговая база и порядок уплаты налога на имущество организаций.
33. Транспортный налог: понятие, плательщики.
34. Объект налогообложения и порядок уплаты транспортного налога. Налоговая база.
35. Налог на имущество физических лиц: понятие, плательщики.
36. Объект налогообложения и порядок уплаты налога на имущество физических лиц. Налоговая база.
37. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
38. Льготы по налогу на имущество организаций.
39. Земельный налог: плательщики, налоговая база.
40. Ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога.
41. Водный налог. Элементы налога.
42. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
43. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
44. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
45. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
46. Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.
47. Экономическая характеристика УСН. Налогоплательщики УСН.
48. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.
49. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.
50. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН.
51. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.
52. Патентная система налогообложения. Условия применения и характеристика элементов.
53. Преимущества использования упрощенной системы налогообложения
54. Преимущества применения патентной системы налогообложения.
55. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
56. Особенности исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам.
57. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
58. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.
59. Виды налоговых правонарушений.
60. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

Задания для проведения зачета

Задание 1

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур.

Заполните таблицу.

Задание 2

Приведите виды ответственности в области налогов и сборов и основания для привлечения налогоплательщиков и налоговых агентов к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Задание 3

Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2021 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 июля 2021 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 14400 руб.

Задание 4

Заработная плата работника за месяц – 45 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения. В июле родился третий ребенок. Определите сумму налога с годового дохода физического лица за 202_ год, если оно является резидентом РФ.

Задание 5

В налоговом периоде организация получила выручку от продажи продукции 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для соб-

ственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 7 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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

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

Оценочные средства:

1. **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.

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

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.

3. 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.

4. Тест – система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

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.

5. Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) – средство проверки умений и навыков применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определенного типа по компетенции, 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.

6. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

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

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. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314>

2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>

3. . Михайлук, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлук, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

Дополнительная учебная литература

1. Абрамова, С. В. Налоги и налоговая система : учебное пособие для студентов вузов / С. В. Абрамова, С. Э. Шегал. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103961.html>

2. Блюмин, А. М. Информационный консалтинг: Теория и практика консультирования : учебник для бакалавров / А. М. Блюмин. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 363 с. — ISBN 978-5-394-03243-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85734.html>

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова [и др.] ; под ред. Д. Г. Черник. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.

4. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87137.html>

5. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Г. В. Цветова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0058-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа:<https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

- Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.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 профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аudit» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговое консультирование [Электронный ресурс] : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 32 с. – Режим доступа:
<https://kubsau.ru/upload/iblock/e08/e0884d9f7e06916f9775b4cbf2d66321.pdf>

2. Налоговое консультирование : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост.М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 56 с.– Режим доступа:
<https://kubsau.ru/upload/iblock/158/158a96c6f64960bf8ec098fb02b3c0c2.pdf>

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, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

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

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	http://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

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

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

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, предусмотренных 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, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговое консультирование	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.

		<p>для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p>	им. Калинина, 13
2	Налоговое консультирование	<p>Помещение №114 ЗОО, площадь –43м²; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<ul style="list-style-type: none"> – устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;

– возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;

– возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

– использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

– озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

– обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

– наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,

– обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

– минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение

внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

– минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

**Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата
(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)**

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назование темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

**Студенты с прочими видами нарушений
(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.