Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Организация и методика налогового консультирования»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Организация и методика налогового консультирования

*Наименование дисциплины (модуля)*

Направления и профили подготовки

38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная, заочная

Владивосток 2021

**1 Перечень формируемых компетенций\***

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код  компетенции | Формулировка компетенции | Номер этапа  ОФО/ЗФО |
|
| ПК-18 | Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | 2/2 |

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

**2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения**

***ПК-18 «Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | нормативно-правовой базы, регламентирующей правила ведения налогового учета | полнота освоения материала, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии |
| **Умеет** | проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств | корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач, расчетов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности |
| **Владеет навыками и/или опытом деятельности.** | ведения налогового учета и налогового планирования | самостоятельность решения поставленных задач при реализации конкретного экономического проекта по ведению налогового учета и налогового планирования |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

**3 Перечень оценочных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контролируемые планируемые результаты обучения | | Контролируемые темы дисциплины | Наименование оценочного средства и представление его в ФОС | |
| **текущий контроль** | **промежуточная аттестация** |
| Знания: | нормативно-правовой базы, регламентирующей правила ведения налогового учета | Тема 1. Сущность налогового консультирования | Собеседование №1 (п. 5.1) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Тема 2. История возникновения налогового консультирования в России | Собеседование №2 (п. 5.2) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Умения: | проводить налоговые и финансовые расчеты в интересах выполнения возложенных на хозяйствующих субъектов обязательств | Тема 3. Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в зарубежных странах | Доклад, сообщение №1 (п.5.3)  Дискуссия №1 (п.5.4) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Тема 4. Направления налогового консультирования | Кейс-задача №1 (п.5.6) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Тема 5. Методика налоговой оптимизации. | Дискуссия №2 (п.5.5) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Навыки: | ведения налогового учета и налогового планирования | Тема 6. Причины и принципы снижения налоговых обязательств | Кейс-задача №2 (п.5.7) | Тест к экзамену (п.5.8) |
| Тема 7. Регулирование рынка услуг налогового консультирования |

**4 Описание процедуры оценивания**

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид учебной деятельности | Оценочное средство | | | | | | | | |
| Собеседование №1 | Собеседование №2 | Доклад, сообщение №1 | Дискуссия №1 | Дискуссия №2 | Кейс-задача №1 | Кейс-задача №2 | Экзамен (тестирование) | Итого |
| Лекции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Лабораторные занятия |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Практические занятия | 5 | 5 | 10 | 10 | 10 | 5 | 5 |  | 50 |
| Самостоятельная работа |  |  | 10 |  |  |  |  |  | 10 |
| ЭОС | 5 | 5 |  |  |  | 5 | 5 |  | 20 |
| Промежуточная аттестация |  |  |  |  |  |  |  | 20 | 20 |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  | 100 |

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма баллов  по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика качества сформированности компетенции |
| от 91 до 100 | «зачтено» / «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90 | «зачтено» / «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации. |
| от 61 до 75 | «зачтено» / «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| от 41 до 60 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| от 0 до 40 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

**5 Примерные оценочные средства**

**5.1 Собеседование №1**

Вопросы для собеседования №1

*Вариант 1:*

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового учёта в мире.

2. Понятие и сущность налогового консультирования в сфере бухгалтерского учёта.

3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию в области налогового учёта.

*Вариант 2:*

1. История возникновения налогового консультирования как вида эффективного бухгалтерского учёта в России.

2. Этапы развития налогового консультирования.

3. Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования и бухгалтерского учёта в России.

*Вариант 3:*

1.Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.

2.Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.

3.Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения и бухгалтерского учёта.

**Краткие методические указания**

На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы\* | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросов |

**5.2 Собеседование №2**

Вопросы для собеседования №2

*Вариант 4:*

1. Направления и виды налогового консультирования в бухгалтерском учёте.

2. Виды налоговых консультантов и их роль в ведении эффективного бухгалтерского учета.

3. Методика налогового консультирования.

*Вариант 5:*

1. Оптимизация налогообложения и бухгалтерского учёта через договор и её особенности.

2. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налогообложении и бухгалтерском учёте.

3. Определение оптимального решения по проблемной ситуации.

**Краткие методические указания**

На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство поставленных вопросов |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на поставленные вопросы |

**5.3 Темы докладов и сообщений**

1. Перспективы развития налогового консультирования и налогового учёта.

2. Понятие и сущность налогового консультирования в бухгалтерском учёте.

3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

4. Основные критерии эффективности деятельности налогового консультанта.

5. Диагноз проблем консультируемого объекта с точки зрения бухгалтера.

6. Модели налогового консультирования.

7. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании.

8. Правовая регламентация деятельности бухгалтера в налоговом консультировании.

9. Автоматизация отдельных видов работ, связанных с налогообложением.

10. Технологии работы бухгалтера в роли налогового консультанта.

11. Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования.

12. Основы эффективного бухгалтерского учёта в налоговом консультировании.

13. Техника эффективного общения налогового консультанта.

15. Изучение и использование материалов арбитражной практики.

16. Классификация решений по налоговому консультированию.

17. Сущность принятия решений по проведению налогового консультирования, его проблемы.

18. Общие представления об информации и информационно- коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования.

19. Оценка качества услуг налогового консультанта.

20. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования.

21. Специальные методы налоговой оптимизации в бухгалтерском учёте.

22. Правовое положение налогового консультанта.

23. Палата налоговых консультантов.

24. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования.

25. Оптимизация учетной политики.

26. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта.

27. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом.

30. Классификация основных направлений консалтинговых услуг в бухгалтерском учёте.

**Краткие методические указания**

Подготовка к докладу, сообщению должна сопровождаться изучением научной литературы (монографии, статьи, диссертации и др.) обобщением накопленного опыта по заявленной проблеме. Доклад оформляется в соответствии с требованиями к оформлению работ. Важно также подготовить свое выступление и презентацию для публичного выступления на занятии. Студент должен быть готов не только представить свою точку зрения, уметь её аргументировать, но и ответить на вопросы преподавателя и других студентов. При необходимости может быть представлено несколько точек зрения по проблеме и обсуждение проведено как «дуэль оппонентов».

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Обучающийся показывает высокий уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации |
| 4 | 16–18 | Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации |
| 3 | 13–15 | Обучающийся показывает недостаточный уровень знаний по теме научного исследования. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта не в полном объеме. Используются современные инструменты передачи информации |
| 2 | 9–12 | Обучающийся показывает низкий уровень знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов раскрыта слабо. Слабо используются современные инструменты передачи информации |
| 1 | 0–8 | Обучающийся показывает отсутствие знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов не раскрыта. Не используются современные инструменты передачи информации |

**5.4** **Темы для проведения дискуссий №1**

1. Обоснованность требований к образовательному и профессиональному уровню консультанта по бухгалтерскому учёту, налогам и сборам.

2. Преимущества и недостатки правового регулирования налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой.

3. Цена ошибки в использовании принципа комплексного расчёта экономии и потерь в налоговом консалтинге и бухгалтерском учёте.

**Краткие методические указания**

На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, проходят дискуссии по наиболее острым вопросам. Под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления других студентов, разбираются ответы к темам, обсуждаются вопросы в рамках предложенных тем для проведения дискуссий.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы, представлял свою позицию, активно вовлечён в дискуссию |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов, вовлечён в дискуссию |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но слабо вовлечён в дискуссию |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо представлял свою позицию и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы, слабо вовлечён в дискуссию |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не представлял свою позицию, слабо аргументировал точку зрения, редко подтверждал знание материала. |

**5.5** **Темы для проведения дискуссий №2**

1. Основы эффективного бухгалтерского учёта в налоговом консультировании.

2. Классификация основных направлений консалтинговых услуг в бухгалтерском учёте.

3. Специальные методы налоговой оптимизации в бухгалтерском учёте.

4. Эффективность работы налоговых консультантов и меры ответственности за совершённые ошибки.

5. Перспективы развития налогового консультирования и налогового учёта.

**Краткие методические указания**

На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждают проблемы и перспективы по изучаемой дисциплине, проходят дискуссии по наиболее острым вопросам. Под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления других студентов, разбираются ответы к темам, обсуждаются вопросы в рамках предложенных тем для проведения дискуссий.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все поставленные вопросы, представлял свою позицию, активно вовлечён в дискуссию |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство поставленных вопросов, вовлечён в дискуссию |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но слабо вовлечён в дискуссию |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо представлял свою позицию и отвечает лишь на отдельные поставленные вопросы, слабо вовлечён в дискуссию |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не представлял свою позицию, слабо аргументировал точку зрения, редко подтверждал знание материала. |

**5.6 Задания для решения кейс-задач №1**

1. Компания-экспортёр не смогла своевременно получить возврат налога на добавленную стоимость. Составьте необходимые бухгалтерские проводки, изучите возможные последствия для компании и дайте рекомендации для своевременного возврата НДС.

2. Проведите анализ и экспертизу деятельности предприятия: анализ фактической деятельности и анализ правового оформления этой деятельности, рекомендации по устранению существующих ошибок в ведении бухгалтерского, налогового учета.

3. Выберите произвольный акт выездной налоговой проверки. Подготовьте доказательственную базу для оспаривания результатов налоговой проверки, эффективное представление Клиента в арбитражном суде по спорам с налоговыми органами.

**Краткие методические указания**

Работа предполагает решение кейс-задачи по пройдённому материалу, которая включает в себя расчеты или проведение анализа действующего процесса или хозяйствующего субъекта. На практических занятиях под руководством преподавателя студенты также разбирают ситуации, обсуждают способы решения кейсов других студентов, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждаются различные варианты решения кейсов.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и практическими умениями достаточными для оценки практической ситуации |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, ноне обладает практическими умениями для ее оценки |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не владеет (или владеет слабо) теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки |

**5.7 Задания для решения кейс-задач №2**

1. Проведите мероприятия, направленные на оптимизацию налогообложения, бухгалтерского учёта и налоговых обязательств условного предприятия: выбор оптимальной системы налогообложения, рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета, расчеты налоговых обязательств, описание возможных рисков.

2. Составьте таблицу, описывающую возможные риски и налоговую экономию в результате двух произвольных предложенных вами методов снижения налоговых обязательств. Составьте бухгалтерские проводки. Сделайте выводы.

3. Подготовьте материалы для защиты интересов клиента в суде в результате выявленных нарушений, связанных с неполным отражением в учете фактической заработной платы сотрудников.

**Краткие методические указания**

Работа предполагает решение кейс-задачи по пройдённому материалу, которая включает в себя расчеты или проведение анализа действующего процесса или хозяйствующего субъекта. На практических занятиях под руководством преподавателя студенты также разбирают ситуации, обсуждают способы решения кейсов других студентов, выполняют упражнения, решают практические задачи. На практических занятиях под руководством преподавателя обсуждаются различные варианты решения кейсов.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации |
| 4 | 8–8,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями и практическими умениями достаточными для оценки практической ситуации |
| 3 | 7–7,5 | Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, ноне обладает практическими умениями для ее оценки |
| 2 | 5–6 | Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки |
| 1 | 0–4 | Обучающийся не владеет (или владеет слабо) теоретическими знаниями для решения практической ситуации и не обладает практическими умениями для ее оценки |

**5.8 Тестирование**

1. Безопасность налоговых расчётов предполагает

1)уклонение от налогов

2)избежание штрафов и пеней

3)использование методов налоговой оптимизации

4)ведение двойной бухгалтерии

2. Работа специалиста по налоговому консультированию предполагает

1) выбор налоговой льготы

2) составление бухгалтерских проводок

3) помощь в формировании капитала акционерного общества

4) работу по обеспечению безопасности налоговых проверок

3. Налоговую нагрузку компании лучше всего раскрывает

1)баланс

2)отчёт о финансовых результатах

3)операционный отчёт

4)отчёт о ДДС

**Краткие методические указания**

Промежуточная аттестация по дисциплине проходит в виде экзамена - тестирования. Тест содержит четыре варианта ответов и один правильный вариант ответа. В большинстве случаев каждый правильно отвеченный тест оценивается на 1 балл. Итоговый тест формируется из фонда тестовых материалов, состоящих из 300 тестовых вопросов. Готовиться к экзамену необходимо последовательно. Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать, хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершенной, если студент смог ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме. Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Обучающийся показывает высокий уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации |
| 4 | 16–18 | Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в области темы подготовленного доклада. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта. Используются современные инструменты передачи информации |
| 3 | 13–15 | Обучающийся показывает недостаточный уровень знаний по теме научного исследования. Тема доклада актуальна, проблематика вопросов раскрыта не в полном объеме. Используются современные инструменты передачи информации |
| 2 | 9–12 | Обучающийся показывает низкий уровень знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов раскрыта слабо. Слабо используются современные инструменты передачи информации |
| 1 | 0–8 | Обучающийся показывает отсутствие знаний в области научного исследования. Тема доклада актуальна, но проблематика вопросов не раскрыта. Не используются современные инструменты передачи информации |