

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

_____ / Н.В. Дубив /
«28» августа 2026 г.

Фонд оценочных средств

**«ПМ.03 ОРГАНИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО НАЛОГОВОМУ КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ»**

Специальность среднего профессионального образования

38.02.06 Финансы

Квалификация:

Финансист

Форма обучения

Очная

Разработчик:

к.э.н., доцент кафедры
«Экономическая безопасность,
финансы и учет»

А.У. Есембекова

Утверждено на заседании предметно-цикловой комиссии общеобразовательных дисциплин «28» августа 2026 года, протокол № 1.

Согласовано:

Начальник управления
образовательной деятельности

И.В. Григоренко

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (далее ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины «ПМ.02 Финансово-экономический анализ деятельности организации и оценка финансовых рисков организации» основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы в части овладения усвоенных знаний, сформированности общих компетенций и обеспечивающих их умений.

ФОС представляет собой комплект заданий для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «ПМ.03 Организация и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию» по специальности 38.02.06 Финансы.

ФОС включает контрольные материалы и рекомендации для проведения промежуточной аттестации.

Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства		
		текущий контроль	контроль самостоятельной работы	промежуточная аттестация
МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов				
Тема 1.1. Организационные основы налогового консультирования	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3	практическое занятие № 1, устный опрос	подготовка реферата	экзамен
Тема 1.2. Методические основы налогового консультирования	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1	практические занятия № 2–4, устный опрос	подготовка сообщения	экзамен
Тема 1.3. Правовые основы налогового консультирования	ОК 02, ОК 04; ПК 3.3	практические занятия № 5–7, устный опрос	анализ судебной практики	экзамен
Тема 1.4. Финансовый анализ для целей налогового консультирования	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1	практические занятия № 8–11, устный опрос	Подготовка сообщения	экзамен
Тема 1.5. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1, ПК 3.2	практические занятия № 12–23	Разработка алгоритмов	экзамен
МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование				
Тема 2.1. Налоговое планирование в системе управления организацией	ОК 02, ОК 04; ПК 3.3	практические занятия № 1, № 2, устный опрос	подготовка сообщения	экзамен
Тема 2.2. Формирование налоговой отчётности	ОК 02, ОК 04; ПК 3.2	практические занятия № 3–5, устный опрос	изучение порядка заполнения платёжных поручений	экзамен
Тема 2.3. Налоговый учёт и учётная политика для целей налогообложения	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1	практические занятия № 6–8, устный опрос	изучение порядка ведения учёта	экзамен
Тема 2.4. Налоговый контроль и администрирование	ОК 02, ОК 04; ПК 3.2, ПК 3.3	практические занятия № 9–11, устный опрос	изучение порядка обжалования	экзамен
Тема 2.5. Методы изучения и использования материалов судебной практики	ОК 02, ОК 04; ПК 3.3	практические занятия № 12–14, устный опрос	подготовка сообщения	экзамен
Тема 2.6. Методы изучения конкретной	ОК 02, ОК 04; ПК 3.2, ПК 3.3	практические занятия № 15–18,	подготовка реферата	экзамен

Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства		
		текущий контроль	контроль самостоятельной работы	промежуточная аттестация
ситуации и принятия решений		устный опрос		
ПП 03.01 Производственная практика	ОК 02, ОК 04; ПК 3.1–3.3	защита отчёта по практике	ведение дневника-отчёта	зачёт с оценкой

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ВХОДНОГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Не предусмотрен.

3. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ (по видам контроля)

3.1. Устный опрос

Текущий контроль проводится в форме устного опроса во время проведения практического занятия с целью оценки знаний, умений по теме.

МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Тема 1.1. Организационные основы налогового консультирования

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Что такое консалтинг как особый вид услуг?
- 2 Каковы отличия аудиторских услуг от услуг по налоговому консультированию?
- 3 Назовите объект, предмет и субъекты налогового консультирования.
- 4 Каковы причины обращения клиентов к налоговому консультанту?
- 5 Перечислите принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
- 6 Какова роль налогового консультанта в налоговых отношениях?

Тема 1.2. Методические основы налогового консультирования

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Каковы должностные обязанности налогового консультанта?
- 2 Как осуществляется подготовка налогового консультанта?
- 3 Что такое аттестация налоговых консультантов и повышение квалификации?
- 4 Какую роль играют профессиональные объединения в саморегулировании деятельности налоговых консультантов?
- 5 Назовите основные этапы процесса налогового консультирования.
- 6 Что такое модели налогового консультирования? Охарактеризуйте их.

Тема 1.3. Правовые основы налогового консультирования

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Какие законодательные акты применяются в налоговом консультировании?
- 2 Охарактеризуйте модели налогового консультирования с правовой точки зрения.
- 3 Что включает предварительная стадия и формирование согласованного видения ситуации консультантом и клиентом?
- 4 Как выявляются проблемы клиента и определяются границы взаимной корректировки?
- 5 Что такое диагностический этап и как определяется характер договора на оказание услуг?

6 Как оцениваются реальные возможности клиента по внедрению рекомендаций?

Тема 1.4. Финансовый анализ для целей налогового консультирования

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Каков порядок организации аналитической работы по налоговой отчётности?
- 2 Как осуществляется взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации?
- 3 Как проводится анализ финансового состояния клиента?
- 4 Как подготавливаются сводно-аналитические таблицы?
- 5 Какие методы экономического анализа используются в налоговом консультировании?
- 6 Как используется факторный анализ для принятия управленческих решений в области налогообложения?

Тема 1.5. Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов (вопросы для устного опроса не выделены, т.к. основной упор на практику)

МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование

Тема 2.1. Налоговое планирование в системе управления организацией

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Что такое налоговое планирование? Какова его роль в системе управления финансами организации?
- 2 Какие виды налогового планирования существуют?
- 3 Назовите формы и методы налогового планирования.
- 4 Каковы принципы и стадии налогового планирования?
- 5 Какие инструменты налогового планирования вы знаете?
- 6 Как применяются налоговые льготы в целях налогового планирования?

Тема 2.2. Формирование налоговой отчётности

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Какая документация используется для формирования налоговой отчётности?
- 2 Какие налоговые льготы применяются при определении налоговой базы?
- 3 Каковы сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов?
- 4 Как заполняются платёжные поручения по перечислению налогов?
- 5 Каков порядок расчёта страховых взносов?
- 6 Каковы сроки уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов?

Тема 2.3. Налоговый учёт и учётная политика для целей налогообложения

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Каков порядок ведения учёта и исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками и налоговыми агентами?
- 2 Как формируется налоговая база для исчисления налогов и сборов?
- 3 Что такое учётная политика для целей налогообложения?
- 4 Как формируется база для расчёта страховых взносов?
- 5 Какие регистры налогового учёта используются?
- 6 Как осуществляется налоговый учёт на предприятии?

Тема 2.4. Налоговый контроль и администрирование

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Какие формы и методы налогового контроля существуют?
- 2 Что такое камеральная налоговая проверка?

- 3 Что такое выездная налоговая проверка?
- 4 Каковы права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля?
- 5 Какова ответственность за совершение налоговых правонарушений?
- 6 Каков порядок обжалования решений налоговых органов?

Тема 2.5. Методы изучения и использования материалов судебной практики

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Что такое судебная практика? Каковы её функции?
- 2 Как судебная практика используется как источник права?
- 3 В чём особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами?
- 4 Как анализируются материалы судебной практики по вопросам применения налогового законодательства?
- 5 Какую роль играют налоговые консультанты в судебных спорах?
- 6 Как применяется судебная практика с учётом особенностей конкретного дела?

Тема 2.6. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1 Как разрабатываются механизмы реализации планируемых мероприятий и составляется план-график?
- 2 Как осуществляется внедрение рекомендаций?
- 3 Как оценивается эффективность мероприятий налогового консультирования?
- 4 Как выбираются методы налогового консультирования и формируется план мероприятий?
- 5 Какие классификации решений существуют?
- 6 Как осуществляется контроль и оценка результатов принятых решений?

Критерии оценки устного опроса:

«**отлично**» – обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с дополнительными вопросами, использует в ответе материал разнообразных литературных источников и нормативных правовых актов;

«**хорошо**» – твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач;

«**удовлетворительно**» – имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала;

«**неудовлетворительно**» – не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, несвязно излагает его, с большими затруднениями отвечает на дополнительные вопросы.

Компетенции считаются сформированными при получении оценки не ниже «удовлетворительно».

3.2. Практические занятия

Ниже приведены примеры типовых заданий для практических занятий (номера занятий соответствуют перечню из рабочей программы).

МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Практическое занятие № 1. Анализ принципов профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.

Задание: На основе Кодекса этики налоговых консультантов и профессиональных стандартов:

Составьте перечень основных принципов профессионального поведения налогового консультанта.

Проанализируйте возможные ситуации нарушения каждого принципа.

Разработайте памятку для начинающего налогового консультанта «Основные принципы профессиональной этики».

Сделайте выводы.

Разработка алгоритма взаимодействия налогового консультанта с клиентом.

Задание: Опишите поэтапно алгоритм работы налогового консультанта с клиентом на всех стадиях консультирования (от установления контакта до завершения проекта). Для каждого этапа укажите:

цель этапа;

основные действия консультанта;

документы, оформляемые на этапе;

ожидаемый результат.

Практическое занятие № 3. Составление договора на оказание услуг по налоговому консультированию.

Задание: Разработайте проект договора на оказание услуг по налоговому консультированию между консалтинговой фирмой и организацией-клиентом. Включите в договор:

- предмет договора;
- права и обязанности сторон;
- порядок оказания услуг;
- стоимость и порядок оплаты;
- ответственность сторон;
- срок действия и порядок расторжения.

Обоснуйте включённые условия ссылками на Гражданский кодекс РФ.

Практическое занятие № 4. Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта.

Задание: По условным данным отчёта налогового консультанта:

Проанализируйте, насколько полно решены поставленные перед консультантом задачи.

Оцените качество предоставленных рекомендаций.

Разработайте собственное заключение по результатам консультирования.

Оформите итоговый отчёт налогового консультанта по установленной форме.

Практическое занятие № 5. Работа с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые правоотношения.

Задание: Используя справочно-правовые системы «КонсультантПлюс» или «Гарант»:

Найдите действующую редакцию Налогового кодекса РФ.

Определите порядок исчисления налога на прибыль организаций по главе 25 НК РФ.

Найдите разъяснения Минфина России по вопросу применения налоговых вычетов по НДС.

Составьте подборку нормативных документов по заданной теме (например, «налоговые льготы по налогу на имущество»).

Практическое занятие № 6. Анализ правового статуса налогового консультанта.

Задание: На основе квалификационной характеристики (Минтруда) и профессиональных стандартов:

Опишите требования к образованию и опыту работы налогового консультанта.

Перечислите права и обязанности налогового консультанта.

Охарактеризуйте ответственность налогового консультанта.

Составьте должностную инструкцию налогового консультанта.

Практическое занятие № 7. Поиск и обработка правовой информации в справочно-правовых системах.

Задание: В справочно-правовой системе «КонсультантПлюс» (или «Гарант»):

Найдите судебные решения по налоговым спорам (не менее 3 дел).

Проанализируйте аргументацию суда.

Оформите краткую справку по каждому делу с указанием сути спора, позиций сторон и решения суда.

Сделайте выводы о тенденциях судебной практики.

Практическое занятие № 8. Анализ финансового состояния клиента для целей налогового консультирования.

Задание: По данным бухгалтерской отчетности условной организации:

Рассчитайте основные финансовые показатели (ликвидность, финансовую устойчивость, деловую активность).

Оцените налоговую нагрузку организации (отношение суммы налогов к выручке, к активам).

Сделайте выводы о финансовом состоянии клиента с точки зрения налоговых рисков.

Предложите направления для налоговой оптимизации.

Практическое занятие № 9. Расчёт и анализ налоговой нагрузки организации.

Задание: По данным организации:

Рассчитайте абсолютную налоговую нагрузку (сумма всех налоговых платежей за период).

Рассчитайте относительную налоговую нагрузку по отношению к выручке, прибыли, активам.

Сравните показатели со среднеотраслевыми (по данным ФНС).

Определите факторы, влияющие на налоговую нагрузку.

Предложите мероприятия по её оптимизации.

Практическое занятие № 10. Подготовка сводно-аналитических таблиц для целей налогового консультирования.

Задание: На основе данных организации:

Составьте таблицу по налогам, уплачиваемым организацией: вид налога, налоговая база, ставка, сумма налога за период.

Постройте аналитическую таблицу динамики налоговых платежей за 3 года.

Подготовьте сводную таблицу налоговых льгот, используемых организацией.

Сделайте выводы о структуре и динамике налоговых платежей.

Практическое занятие № 11. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения.

Задание: По данным организации о влиянии изменения выручки и затрат на налог на

прибыль:

Постройте факторную модель влияния факторов на сумму налога на прибыль.

Рассчитайте влияние изменения выручки и расходов на сумму налога методом цепных подстановок.

Сделайте выводы о чувствительности налога к изменению факторов.

Предложите управленческие решения по оптимизации налогообложения.

Практическое занятие № 12–14. Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот.

Задание: Для каждой из предложенных ситуаций (по выбору преподавателя) разработайте алгоритм действий:

- применение инвестиционного налогового вычета;
- применение льготы по налогу на имущество;
- использование освобождения от НДС по экспортным операциям;
- использование пониженных ставок по УСН.

Опишите последовательность действий, необходимые документы, сроки, возможные риски.

Практическое занятие № 15–18. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации, минимизации налоговых издержек.

Задание: Разработайте алгоритмы налоговой оптимизации для следующих ситуаций:

- выбор оптимального налогового режима для вновь создаваемой организации;
- оптимизация налогообложения при заключении договоров с контрагентами;
- оптимизация амортизационной политики;
- использование методов трансфертного ценообразования.

Опишите этапы, риски и обоснование выбранных решений.

Практическое занятие № 19–23. Разработка и осуществление налоговым консультантом комплекса мер по защите прав и законных интересов налогоплательщика.

Задание: Для конкретной проблемной ситуации (например, доначисление налогов по результатам выездной проверки):

Проанализируйте акт налоговой проверки.

Определите позицию налогоплательщика для защиты.

Разработайте возражения на акт налоговой проверки.

Подготовьте жалобу в вышестоящий налоговый орган (при необходимости).

Оцените перспективы судебного обжалования.

Составьте полный пакет документов по защите прав налогоплательщика.

МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование

Практическое занятие № 1. Разработка схемы налогового планирования организации.

Задание: По данным условной организации:

Определите цели налогового планирования.

Разработайте схему налогового планирования с указанием всех этапов.

Опишите инструменты налогового планирования, применимые для данной организации.

Оцените возможные налоговые риски.

Сформулируйте рекомендации.

Практическое занятие № 2. Анализ применения налоговых льгот в целях налогового планирования.

Задание: По данным организации:

Определите перечень налоговых льгот, которые организация может использовать.
Проверьте соблюдение условий для применения каждой льготы.
Рассчитайте экономический эффект от применения льгот.
Разработайте план действий по получению льгот (если необходимо).

Практическое занятие № 3. Составление налоговых расчётов и налоговых деклараций (НДС, налог на прибыль).

Задание: По условным данным о деятельности организации за квартал:
Заполните налоговую декларацию по НДС (разделы 1, 2, 3).
Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.
Проверьте правильность заполнения с использованием контрольных соотношений.
Оформите платёжные поручения на уплату налогов.

Практическое занятие № 4. Составление налоговых деклараций по налогу на имущество, транспортному, земельному налогам.

Задание: По данным организации:
Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.
Заполните налоговую декларацию по транспортному налогу.
Заполните налоговую декларацию по земельному налогу.
Проверьте расчёты и сроки уплаты.

Практическое занятие № 5. Расчёт страховых взносов и заполнение отчётности по страховым взносам.

Задание: По данным о выплатах работникам организации за расчётный период:
Рассчитайте страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС по установленным тарифам.
Заполните расчёт по страховым взносам (форма РСВ).
Проверьте правильность заполнения.
Оформите платёжные поручения на уплату взносов.

Практическое занятие № 6. Формирование учётной политики для целей налогообложения.

Задание: Для условной организации (на общем режиме налогообложения):
Разработайте раздел учётной политики для целей налогообложения.
Отразите методы амортизации, порядок признания доходов и расходов, порядок ведения налогового учёта.
Обоснуйте выбранные элементы учётной политики.
Оцените налоговые последствия выбранной политики.

Практическое занятие № 7. Анализ регистров налогового учёта.

Задание: По данным налогового учёта организации:
Изучите регистры налогового учёта по налогу на прибыль.
Проверьте правильность отражения доходов и расходов в регистрах.
Оцените соответствие регистров требованиям налогового законодательства.
Предложите улучшения в ведении налогового учёта.

Практическое занятие № 8. Расчёт налоговой базы по основным налогам.

Задание: По данным организации за отчётный период:
Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль.
Рассчитайте налоговую базу по НДС.
Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество.
Проверьте правильность расчётов и сделайте выводы.

Практическое занятие № 9. Анализ акта налоговой проверки и разработка возражений.

Задание: На основе условного акта выездной налоговой проверки:

Проанализируйте выявленные нарушения.

Определите, какие нарушения являются обоснованными, а какие можно оспорить.

Разработайте письменные возражения на акт налоговой проверки.

Подготовьте необходимые подтверждающие документы.

Практическое занятие № 10. Составление жалобы на решение налогового органа.

Задание: На основе решения налогового органа о привлечении к ответственности:

Проанализируйте решение.

Определите основания для обжалования.

Составьте жалобу в вышестоящий налоговый орган.

Подготовьте заявление в арбитражный суд (при необходимости).

Практическое занятие № 11. Оценка налоговых рисков клиента.

Задание: По данным организации:

Идентифицируйте возможные налоговые риски по каждому налогу.

Оцените уровень каждого риска (низкий, средний, высокий).

Разработайте мероприятия по снижению рисков.

Составьте карту налоговых рисков организации.

Практическое занятие № 12. Анализ материалов судебной практики по налоговым спорам.

Задание: Изучите судебные дела, связанные с налоговыми спорами (по выбору):

Кратко опишите фабулу каждого дела.

Проанализируйте правовую позицию сторон и суда.

Выделите ключевые аргументы, повлиявшие на решение суда.

Сделайте выводы, полезные для налогового консультирования.

Практическое занятие № 13. Подготовка правовой позиции по налоговому спору.

Задание: Для условного налогового спора (например, доначисление налога по причине неправомерного применения вычетов):

Сформулируйте правовую позицию налогоплательщика.

Подберите нормативные акты и судебную практику в поддержку позиции.

Разработайте план действий по защите интересов клиента.

Подготовьте проект процессуального документа (отзыв, возражение).

Практическое занятие № 14. Использование судебной практики для обоснования позиции налогоплательщика.

Задание: По конкретной проблеме налогообложения (например, включение расходов на обучение в затраты):

Найдите судебную практику, подтверждающую позицию налогоплательщика.

Проанализируйте постановления судов по аналогичным делам.

Подготовьте аргументированный ответ для налогового органа со ссылками на судебную практику.

Оцените вероятность успеха при обжаловании.

Практическое занятие № 15. Решение ситуационных задач по принятию решений в налоговом консультировании.

Задание: Решите следующие ситуационные задачи:

Организация планирует смену налогового режима. Оцените риски и разработайте

план перехода.

Клиент получил требование о представлении пояснений по НДС. Какие действия должен предпринять консультант?

При проверке выявлены расхождения в данных. Как защитить интересы клиента?

Предложите несколько вариантов налоговой оптимизации для конкретной ситуации и обоснуйте выбор.

Практическое занятие № 16. Разработка рекомендаций по налоговой оптимизации на основе анализа конкретной ситуации.

Задание: По данным организации:

Проведите анализ текущего налогообложения.

Выявите резервы для оптимизации.

Разработайте конкретные рекомендации по каждому налогу.

Оцените экономический эффект и риски реализации рекомендаций.

Практическое занятие № 17. Оценка эффективности принятых решений.

Задание: По итогам реализации рекомендаций по налоговой оптимизации:

Сравните показатели налоговой нагрузки до и после.

Рассчитайте экономию налоговых платежей.

Оцените соответствие принятых решений законодательству.

Сделайте выводы об эффективности налогового консультирования.

Практическое занятие № 18. Комплексное решение проблемной ситуации в области налогообложения.

Задание: На основе комплексной практической ситуации (например, организация имеет несколько видов деятельности, применяет разные налоговые режимы, планирует сделку с иностранным контрагентом, имеет задолженность по налогам):

Проанализируйте все аспекты ситуации.

Выявите налоговые риски.

Разработайте комплексный план действий по их минимизации.

Подготовьте необходимые документы (расчёты, пояснения, жалобы).

Критерии оценки практического занятия:

«отлично» – задание выполнено в полном объёме, расчёты и оформление верны, выводы обоснованы, работа выполнена самостоятельно, с использованием актуальных нормативных правовых актов и дополнительной литературы;

«хорошо» – задание выполнено с незначительными ошибками, которые студент может исправить после замечания преподавателя;

«удовлетворительно» – задание выполнено частично, допущены существенные ошибки, студент затрудняется в интерпретации результатов;

«неудовлетворительно» – задание не выполнено или выполнено неверно, отсутствуют необходимые расчёты и выводы.

4. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

4.1. МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Примерные темы рефератов и докладов:

1 Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире.

2 Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового

консультирования в России.

- 3 Основные направления, области и виды налогового консультирования.
- 4 Модели налогового консультирования: экспертная, проектная, процессная, обучающая.
- 5 Роль финансового анализа в налоговом консультировании.
- 6 Особенности финансового анализа для целей налогового консультирования.
- 7 Этические принципы деятельности налогового консультанта.
- 8 Кодекс этики налоговых консультантов.
- 9 Правовой статус налогового консультанта в России.
- 10 Квалификационные требования к налоговому консультанту.

Задания для самостоятельной работы:

- 1 Подготовка реферата по теме «Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире».
- 2 Подготовка сообщения по теме «Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта».
- 3 Изучение квалификационной характеристики налогового консультанта (Минтруда). Анализ судебной практики.
- 4 Подготовка сообщения «Роль финансового анализа в налоговом консультировании».
- 5 Разработка алгоритмов налоговой оптимизации по предложенным ситуациям.

4.2. МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование

Примерные темы рефератов и докладов:

- 1 Налоговое планирование в системе управления организацией.
- 2 Способы и методы оптимизации налоговых платежей.
- 3 Учётная политика для целей налогообложения.
- 4 Налоговый учёт и его организация на предприятии.
- 5 Налоговый контроль: формы и методы.
- 6 Камеральная налоговая проверка: порядок проведения.
- 7 Выездная налоговая проверка: порядок проведения.
- 8 Права и обязанности налогоплательщиков при налоговом контроле.
- 9 Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- 10 Судебная практика по налоговым спорам.
- 11 Теория рациональных решений в налоговом консультировании.
- 12 Применение существующей судебной практики в налоговом консультировании.
- 13 Задания для самостоятельной работы:
- 14 Подготовка сообщения «Способы и методы оптимизации налоговых платежей».
- 15 Изучение порядка заполнения платёжных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов.
- 16 Изучение порядка ведения учёта и исполнения налоговых обязанностей.
- 17 Изучение порядка обжалования решений налоговых органов
- 18 Подготовка сообщения «Применение существующей судебной практики в налоговом консультировании».
- 19 Подготовка реферата «Теория рациональных решений. Оптимальное решение по проблемной ситуации».

Критерии оценки самостоятельной работы:

«отлично» – задание выполнено полностью, расчёты верны, выводы обоснованы, оформление соответствует требованиям, работа носит творческий характер (глубокий анализ, использование дополнительной литературы, корректная интерпретация);

«хорошо» – задание выполнено с небольшими недочётами (неточности в расчётах,

неполные выводы), но в целом работа демонстрирует владение материалом;

«удовлетворительно» – задание выполнено частично, допущены существенные ошибки, отсутствует интерпретация результатов;

«неудовлетворительно» – работа не представлена или выполнена неверно.

5 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

5.1. Форма проведения

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю ПМ.03 проводится в форме квалификационного экзамена в виде устного ответа на вопросы билета + практического задания. Время подготовки – 45 минут.

5.2. Структура экзаменационного билета

Каждый экзаменационный билет включает два теоретических вопроса (из разных разделов МДК) и одно практическое задание (расчётное или ситуационное).

5.3. Примерный перечень вопросов для подготовки к квалификационному экзамену

Раздел 1. МДК 03.01 Осуществление деятельности по исполнению обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов

- 1 Сущность и необходимость налогового консультирования.
- 2 Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
- 3 Круг лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию.
- 4 Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию.
- 5 Статус налогового консультанта.
- 6 Государственное регулирование деятельности налогового консультанта.
- 7 Саморегулирование деятельности налоговых консультантов.
- 8 Ценообразование услуг по налоговому консультированию.
- 9 Основные принципы профессионального поведения налогового консультанта.
- 10 Психологические факторы организации взаимоотношений налогового консультанта с клиентами.
- 11 Этика налогового консультанта и эффективность его работы.
- 12 Стандарты налогового консультирования, их виды и значение.
- 13 Подготовительный этап налогового консультирования и его оформление.
- 14 Планирование действий и подготовка решений проблем клиента.
- 15 Внедрение выработанных решений и подготовка альтернативных вариантов.
- 16 Корректировка решений на этапе внедрения.
- 17 Оформление промежуточных и итоговых отчетов налоговых консультантов.
- 18 Экспертная и процессная модели налогового консультирования.
- 19 Алгоритм налогового консультирования.
- 20 Разработка системы налоговой оптимизации и выявление её границ.
- 21 Оценка налоговых рисков клиента.
- 22 Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования.
- 23 Участие налогового консультанта в судебной защите интересов клиента.
- 24 Участие налогового консультанта в досудебной защите интересов клиента.
- 25 Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля.
- 26 Программное обеспечение налогового учёта и отчётности.
- 27 Консультационная поддержка клиентов в рамках абонентского обслуживания.
- 28 Организация работы по обучению персонала клиентов.

Раздел 2. МДК 03.02 Налоговое планирование, контроль и администрирование

- 1 Понятие и содержание налогового планирования.
- 2 Виды налогового планирования. Формы и методы налогового планирования.
- 3 Принципы и стадии налогового планирования.
- 4 Инструменты налогового планирования.
- 5 Документация, используемая для целей формирования налоговой отчётности.

- 6 Налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы.
- 7 Сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
- 8 Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению налогов.
- 9 Порядок расчёта и сроки уплаты страховых взносов.
- 10 Порядок ведения учёта и исполнения налоговых обязанностей налогоплательщиками.
- 11 Порядок формирования налоговой базы для исчисления налогов и сборов.
- 12 Формирование учётной политики для целей налогообложения.
- 13 Формы и методы налогового контроля.
- 14 Налоговые проверки: камеральные и выездные.
- 15 Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля.
- 16 Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- 17 Понятие и функции судебной практики.
- 18 Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.
- 19 Анализ материалов судебной практики по вопросам применения налогового законодательства.
- 20 Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики.
- 21 Применение судебной практики с учётом особенностей конкретного дела.
- 22 Общие вопросы принятия решений. Сущность принятия решений.
- 23 Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.
- 24 Классификация решений в налоговом консультировании.
- 25 Методы разработки и принятия решений.
- 26 Оценка эффективности принятых решений.
- 27 Контроль и оценка результатов принятия решений.

5.4. Примерные тестовые задания для квалификационного экзамена

- 1 Что является предметом налогового консультирования?
 - а) налоговые правоотношения
 - б) налоговые споры
 - в) налоговая отчётность
 - г) налоговая политика государства
- 2 Какая модель налогового консультирования предполагает разработку и внедрение решений «под ключ»?
 - а) экспертная
 - б) проектная
 - в) процессная
 - г) обучающая
- 3 Кто является основным субъектом налогового консультирования?
 - а) налоговый консультант
 - б) налогоплательщик
 - в) налоговый орган
 - г) Министерство финансов
- 4 Что относится к документации для целей налогового контроля?
 - а) налоговая декларация
 - б) бухгалтерская отчётность
 - в) первичные документы
 - г) все перечисленное
- 5 Налоговое планирование – это:

- а) разработка схем ухода от налогов
- б) использование законодательно установленных возможностей для уменьшения налоговых платежей
- в) сокрытие объектов налогообложения
- г) уклонение от уплаты налогов

6 Какая налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа?

- а) выездная
- б) камеральная
- в) встречная
- г) повторная

7 Кто является налоговым агентом?

- а) лицо, обязанное исчислить и удержать налог у налогоплательщика
- б) лицо, самостоятельно уплачивающее налог
- в) лицо, представляющее налоговую декларацию
- г) лицо, проверяющее правильность уплаты налогов

8 Что такое акт налоговой проверки?

- а) документ, фиксирующий результаты проверки
- б) приказ о проведении проверки
- в) решение о привлечении к ответственности
- г) требование о представлении документов

9 Какой срок уплаты налога устанавливается Налоговым кодексом?

- а) конкретная дата
- б) период, в течение которого налог должен быть уплачен
- в) календарный год
- г) налоговый период

10 Что является источником правовой информации для налогового консультанта?

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) судебные решения
- в) разъяснения Минфина
- г) все перечисленное

Эталоны ответов:

1 – а; 2 – б; 3 – а; 4 – г; 5 – б; 6 – б; 7 – а; 8 – а; 9 – б; 10 – г.

5.5. Пример практического задания к квалификационному экзамену

Задание: Организация ООО «Альфа» применяет общую систему налогообложения. За отчётный период имеются следующие данные:

Исходные данные (условные):

Показатель	Значение
Выручка от реализации (без НДС), руб.	5 000 000
Расходы, связанные с производством и реализацией, руб.	3 200 000
Внереализационные доходы, руб.	200 000
Внереализационные расходы, руб.	50 000
Сумма НДС, уплаченная поставщикам, руб.	720 000
Сумма НДС, начисленная с реализации, руб.	900 000
Сумма страховых взносов, начисленных за работников, руб.	500 000

Рассчитайте:

1. Налоговую базу по налогу на прибыль.
 2. Сумму налога на прибыль (по ставке 20%).
 3. Сумму НДС к уплате в бюджет.
 4. Сумму страховых взносов (по тарифам 30% – дополнительно рассчитать из ФОТ, если ФОТ = 1 000 000 р.).
 5. Общую налоговую нагрузку организации (в % от выручки).
- Оформите расчёты в виде таблицы и сформулируйте выводы о налоговой нагрузке.

5.6. Критерии оценки на квалификационном экзамене

Процент результативности	Балл (отметка)	Вербальный аналог
85–100 %	5	отлично
66–84 %	4	хорошо
51–65 %	3	удовлетворительно
менее 51 %	2	неудовлетворительно

Критерии оценки устного ответа:

«отлично» – обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причём не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал разнообразных литературных источников и нормативных правовых актов;

«хорошо» – твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения;

«удовлетворительно» – имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических заданий;

«неудовлетворительно» – не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, несвязно излагает его, с большими затруднениями выполняет практические задания.

Компетенции (ОК 02, ОК 04; ПК 3.1–3.3) считаются сформированными при получении студентом оценки не ниже «удовлетворительно».

6. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ (ПП 03.01)**6.1. Форма и порядок проведения**

Промежуточная аттестация по производственной практике проводится в форме **зачёта с оценкой** на основании защиты отчёта по практике и устного ответа обучающегося на вопросы по теме практики.

6.2. Перечень видов работ по производственной практике (в соответствии с рабочей программой)

1. Изучение локальных нормативных актов, характеризующих деятельность объекта практики. Знакомство с должностными инструкциями специалистов, ответственных

- за расчёт налогов и сборов.
2. Ознакомиться с видами деятельности организации, учредительными документами, структурой управления.
 3. Изучить виды налогов и сборов, уплачиваемых организацией, порядок их расчёта.
 4. Изучить организацию налогового планирования организации, налоговый учёт и учётную политику организации.
 5. Изучить порядок составления первичных бухгалтерских документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов.
 6. Изучить порядок составления сводных ведомостей по счетам аналитического и синтетического учёта, организацию работы с главной книгой, журналами регистрации счетов-фактур и другими документами.
 7. Изучить порядок составления налоговых расчётов и налоговых деклараций по налогам, уплачиваемым организацией.
 8. Выполнить проверку соответствия данных статей бухгалтерской и налоговой отчётности; проверить в выборочном порядке соответствие данных первичным документам.
 9. Ознакомиться с порядком взаимоотношения налогоплательщика с банками по уплате налогов, а также с налоговыми органами.
 10. Ознакомиться с результатами мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.
 11. Разработать рекомендации по оптимизации налогообложения организации, альтернативных вариантах налогообложения, способах снижения налоговой нагрузки.
 12. Обосновать модель взаимоотношений с организацией в процессе налогового консультирования, разработать алгоритм взаимодействия.
 13. Анализ собранного материала и оформление отчёта по результатам прохождения практики.

6.3. Критерии оценки результатов производственной практики при проведении промежуточной аттестации

Оценка «5» (отлично) выставляется, если обучающийся:

своевременно, качественно выполнил все виды работ, предусмотренные программой производственной практики, предоставил заполненный в соответствии с требованиями дневник, содержащий: аттестационный лист по практике о высоком уровне освоения профессиональных компетенций (ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3) и положительную характеристику руководителя практики по освоению общих компетенций (ОК 02, ОК 04) в период прохождения практики, а также отчёт, выполненный в полном объёме и в соответствии с установленными требованиями;

при защите отчёта показал глубокие знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, грамотное и доказательное изложение материала, высокий уровень освоения компетенций, способность самостоятельно применять приобретённые умения и практический опыт в области налогового консультирования, включая анализ нормативно-правовой базы, расчёт налогов и сборов, разработку рекомендаций по оптимизации налогообложения и оформление налоговой документации.

Таким образом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по организации и документационному обеспечению деятельности по налоговому консультированию.

Оценка «4» (хорошо) выставляется, если обучающийся:

своевременно, но с незначительными отклонениями выполнил все виды работ, предусмотренные программой практики, предоставил заполненный в соответствии с требованиями дневник, содержащий: аттестационный лист о высоком уровне освоения профессиональных компетенций и положительную характеристику по освоению общих

компетенций в период прохождения практики, а также отчёт, выполненный в полном объёме и в соответствии с требованиями, но имеющий отдельные ошибки (неточности в расчётах, неполный анализ нормативных актов, незначительные недочёты в оформлении документации), которые носят несущественный характер;

при защите отчёта показал хорошие знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, не всегда последовательное изложение материала, высокий уровень освоения компетенций, способность применять приобретённые умения и практический опыт в налоговом консультировании, но с незначительными затруднениями при обосновании рекомендаций.

Таким образом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по налоговому консультированию освоены.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если обучающийся:

выполнил в полном объёме виды работ, предусмотренные программой практики, однако часть заданий вызвала затруднения; предоставил заполненный в соответствии с требованиями дневник, содержащий: аттестационный лист по практике о среднем уровне освоения профессиональных компетенций, характеристику по освоению общих компетенций, имеющую существенные замечания руководителя практики, а также отчёт, выполненный в полном объёме и в соответствии с требованиями, но имеющий поверхностный анализ собранного материала, нечёткую последовательность изложения, недостаточную аргументацию выводов;

при защите отчёта показал поверхностные знания по отдельным видам работ, предусмотренных программой практики, средний уровень освоения компетенций, испытывает затруднения в применении приобретённых умений и практического опыта при выполнении отдельных видов работ по налоговому консультированию (например, при расчёте налогов, составлении налоговых деклараций, анализе судебной практики).

В целом, прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций на достаточном уровне, а также приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по налоговому консультированию освоены.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется, если обучающийся:

выполнил не в полном объёме и с нарушением сроков виды работ, предусмотренные программой практики; предоставил заполненный с нарушением требований дневник, содержащий: аттестационный лист по практике о низком уровне освоения профессиональных компетенций, характеристику по освоению общих компетенций, имеющую существенные критические замечания руководителя практики, а также отчёт, составленный не в полном объёме и с нарушением установленных требований к структуре и содержанию;

при защите отчёта показал фрагментарные знания по всем видам работ, предусмотренных программой практики, низкий уровень освоения компетенций, испытывает серьёзные затруднения в применении приобретённых умений и практического опыта при выполнении отдельных видов работ по налоговому консультированию, не способен аргументировать свои решения и рекомендации.

Таким образом, не прослеживается сформированность общих и профессиональных компетенций, а также приобретение необходимых умений и первоначального практического опыта по налоговому консультированию не освоены.