

**Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

**Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика**

**Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг**

**Уровень образования: высшее образование - магистратура**

**Форма обучения: Очно-заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Методика и организация налогового консультирования**

**Москва  
2021**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель  
(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Харитонов Ю.Н.
	Идентификатор	R2b173df8-KharitonovaYN-646d228

Ю.Н.  
Харитонов  
(расшифровка  
подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы  
(должность, ученая степень,  
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71

И.С.  
Андрошина  
(расшифровка  
подписи)

Заведующий  
выпускающей кафедры  
(должность, ученая степень,  
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

Г.Н.  
Курдюкова  
(расшифровка  
подписи)

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-8 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
2. ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
3. ПК-16 способностью вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Методология налогового консультирования (Контрольная работа)

Форма реализации: Защита задания

1. Механизм урегулирования налоговых споров (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговые споры и налоговые риски (Проверочная работа)
2. Организационно-правовые основы налогового консультирования (Тестирование)

## БРС дисциплины

4 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	5	7	9
Организационно-правовые основы налогового консультирования					
Организационные основы налогового консультирования		+	+		
Правовые основы налогового консультирования		+	+		
Методология налогового консультирования					

Характеристика процесса налогового консультирования		+	+	
Методика работы консультанта по налогам и сборам	+	+	+	+
Налоговые споры и налоговые риски				
Анализ материалов судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.			+	
Механизмы урегулирования налоговых споров				
Практикум по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач				+
Вес КМ:	15	25	30	30

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### *I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций*

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-8	ПК-8(Компетенция)	Знать: организационные, методические и правовые основы налогового консультирования; Уметь: пользоваться нормативными документами и инструкциями, регулирующими процесс налогового консультирования.	Организационно-правовые основы налогового консультирования (Тестирование) Методология налогового консультирования (Контрольная работа)
ПК-9	ПК-9(Компетенция)	Знать: модели налогообложения организаций различных форм собственности и видов экономической деятельности; Уметь: оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках существующего налогового	Методология налогового консультирования (Контрольная работа) Налоговые споры и налоговые риски (Проверочная работа)

		законодательства как на микро, так и макроуровне.	
ПК-16	ПК-16(Компетенция)	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую отчетность.</li> </ul>	<p>Методология налогового консультирования (Контрольная работа)</p> <p>Налоговые споры и налоговые риски (Проверочная работа)</p> <p>Механизм урегулирования налоговых споров (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))</p>

## II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

### КМ-1. Организационно-правовые основы налогового консультирования

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 15

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

#### Краткое содержание задания:

Проанализируйте, как изменялась роль налоговых органов в осуществлении работы по налоговому консультированию за годы прошедшие с начала становления налоговой системы Российской Федерации. Выделите основные этапы. Результаты оформите в таблице.

#### Контрольные вопросы/задания:

<p><b>Знать:</b> организационные, методические и правовые основы налогового консультирования;</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Выявите основные принципы правовой регламентации профессиональной деятельности по налоговому консультированию.</li><li>2. Какие методы присущи налоговому администрированию</li><li>3. Что является предметом и объектом налогового анализа</li><li>4. Что входит в состав услуг по налоговому консультированию</li><li>5. Государственное регулирование деятельности налогового консультанта. Статус налогового консультанта</li></ol>
<p><b>Уметь:</b> пользоваться нормативными документами и инструкциями, регулирующими процесс налогового консультирования.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Информационная система в области налогообложения для осуществления аналитической работы представляет собой:<ol style="list-style-type: none"><li>а) огромный функциональный комплекс, обеспечивающий процесс непрерывной аналитической работы, необходимой для осуществления планирования, и подготовку решений, связанных с воздействием на параметры налогообложения;</li><li>б) совокупность знаний, обеспечивающую процесс непрерывной аналитической работы;</li><li>в) поиск оптимального воздействия на денежные потоки в процессе налогообложения.</li></ol></li><li>2. При построении налогового калькулятора используются:<ol style="list-style-type: none"><li>а) мультипликативная и агрегированная модели;</li><li>б) модели типичного налогоплательщика и агрегированная;</li><li>в) модели типичного налогоплательщика и смешанная.</li></ol></li></ol>

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

*Оценка:* не зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

**КМ-2. Методология налогового консультирования**

**Формы реализации:** Билеты (письменный опрос)

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 25

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по билетам

**Краткое содержание задания:**

На какие принципы опирается организация аналитической работы налогового консультанта

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: модели налогообложения организаций различных форм собственности и видов экономической деятельности;	1.Основные принципы профессионального поведения налогового консультанта 2.Подготовительный этап налогового консультирования и его оформление
Знать: - виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования;	1.Этика налогового консультанта и эффективность его работы 2.Стандарты налогового консультирования, их виды и значение
Уметь: пользоваться нормативными документами и инструкциями, регулирующими процесс налогового консультирования.	1.Опишите поэтапно процесс ценообразования услуг по налоговому консультированию 2.Внедрение выработанных решений и подготовка альтернативных вариантов 3.Какая из методик не учитывает влияние таких показателей, как фондоемкость, трудоемкость, рентабельность? а) методика Т.К. Островенко; б) методика М.И. Литвина; в) методика Е.А. Кировой.

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

*Оценка:* не зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию



### КМ-3. Налоговые споры и налоговые риски

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Проверочная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 30

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 30 минут. Работы выполняются индивидуально по билетам

**Краткое содержание задания:**

Оценка налоговых рисков клиента

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: модели налогообложения организаций различных форм собственности и видов экономической деятельности;	1.Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования
Знать: - виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования;	1.Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля
Уметь: оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках существующего налогового законодательства как на микро, так и макроуровне.	1.Разработка системы налоговой оптимизации и выявление ее границ 2.В налоговую консультацию обратилась фирма "Зигзаг" на получение письменной консультации по следующему вопросу: подлежит ли налогообложению НДС стоимость геологоразведочных работ выполняемых как территории РФ, так и за ее пределами. Как принять к вычету суммы НДС по приобретенному для этой деятельности оборудованию? В каком порядке и в каких размерах?

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

*Оценка:* не зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

### КМ-4. Механизм урегулирования налоговых споров

**Формы реализации:** Защита задания

**Тип контрольного мероприятия:** Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 30

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 60 минут. Работы выполняются индивидуально по заданиям

**Краткое содержание задания:**

Экспертная и процессная модель налогового консультирования.

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: - виды, формы и способы осуществления налогового планирования и консультирования;	1.Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования
Уметь: рассчитывать налоговые обязательства организации и составлять налоговую отчетность.	1.Участие налогового консультанта в судебной защите интересов клиента 2.Участие налогового консультанта в досудебной защите интересов клиента 3. <b>Кейс 1.</b> Судом удовлетворено исковое требование банка о взыскании с заемщика задолженности по кредиту. Обязан ли банк осуществлять с даты вступления решения суда в силу начисление процентов в целях исчисления налога на прибыль на сумму невозвращенного долга по ставке рефинансирования Банка России? 4. <b>Кейс 2.</b> С какого момента банк должен исчислять новый срок исковой давности, который прерывался предъявлением иска к должнику в порядке, установленном ст. 203 ГК РФ, для признания банком дебиторской задолженности по невозвращенному кредиту безнадежной в целях исчисления налога на прибыль?

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

*Оценка:* не зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

# СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9 Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП
	Дисциплина «Методика и организация налогового консультирования»	“ ___ “ _____ 2019 г. ИнЭИ очно-заочная форма обучения
1. Дайте общую характеристику законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании 2. Могут ли налоговые органы осуществлять консультационную деятельность? Каков ее объем и каковы полномочия налоговых органов в осуществлении консультационной деятельности?		

## Процедура проведения

Экзамен принимается в устной форме согласно расписания . Подготовка выполняется индивидуально по билетам

### *1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины*

#### **1. Компетенция/Индикатор: ПК-8(Компетенция)**

#### **Вопросы, задания**

- 1.Сущность и необходимость налогового консультирования
- 2.Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию
- 3.Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля

#### **Материалы для проверки остаточных знаний**

- 1.Палата налоговых консультантов осуществляет:

Ответы:

- 1) представление и защиту профессиональных интересов налого-вых консультантов;
- 2) набор и формирование кадров для конкретной консультацион-ной фирмы;
- 3) рекламу деятельности отдельных налоговых фирм и индивиду-альных налоговых консультантов.

Верный ответ: 1

- 2.Цель налогового консультирования с точки зрения консуль-танта:

Ответы:

- 1) получение высокой оплаты своих услуг;

- 2) обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
- 3) обеспечение интересов государства по максимальному поступлению налоговых доходов в бюджет.

Верный ответ: 2

3. Консультационные услуги в области налогообложения — это:

Ответы:

- 1) совет, рекомендация;
- 2) внедрение различных схем снижения налоговых платежей в практическую деятельность клиента;
- 3) исполнение любых желаний клиента.

Верный ответ: 1

## **2. Компетенция/Индикатор: ПК-9(Компетенция)**

### **Вопросы, задания**

1. Круг лиц, профессионально оказывающих услуг по налоговому консультированию
2. Психологические факторы организации взаимоотношений налогового консультанта с клиентами

### **Материалы для проверки остаточных знаний**

1. Разглашение конфиденциальной информации клиентов является нарушением профессиональной этики:

Ответы:

- 1) когда это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;
- 2) если не получено разрешение клиента с учетом интересов всех сторон, которые она может затронуть;
- 3) когда клиент ненамеренно вовлек налогового консультанта в действия, противоречащие профессиональным нормам.

Верный ответ: 2

2. К рискам налогового консультирования относятся:

Ответы:

- 1) неправильное применение клиентом рекомендаций консультанта;
- 2) штрафы и пени за неправомерные советы клиенту;
- 3) отсутствие договора между консультантом и клиентом.

Верный ответ: 1

## **3. Компетенция/Индикатор: ПК-16(Компетенция)**

### **Вопросы, задания**

1. Планирование действий и подготовка решений проблем клиента
2. Алгоритм налогового консультирования

### **Материалы для проверки остаточных знаний**

1. В качестве объекта экономического анализа, проводимого налоговым консультантом, выступает:

Ответы:

- a) совокупность параметров налогообложения и их воздействия на финансово-хозяйственную деятельность организации-налогоплательщика;

б) параметр налогообложения и его воздействие на финансово-хозяйственную деятельность организации;

в) совокупность параметров налогообложения и их воздействия на деятельность конкурирующей фирмы.

Верный ответ: а

2. В налоговом консультировании наиболее распространенной является следующая модель:

Ответы:

1) техническая;

2) процессная;

3) экспертная.

Верный ответ: 3

## **II. Описание шкалы оценивания**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 85*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня ответы даны не верно.

## **III. Правила выставления итоговой оценки по курсу**