

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

 А.Н. Черных

«21» мая 2024г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.01 Налоговые риски и основы налогового консультирования

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»

Квалификация выпускника бакалавр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

Разработчик рабочей программы: доцент, кандидат экономических наук, доцент Улезько Ольга Викторовна

Воронеж – 2024 г.

2 стр. из 31

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 20.05.2024)

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент.



А.В. Агибалов

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол №9 от 21.05.2024 г.)

Председатель методической комиссии _____



Л.В.Брянцева

Рецензент рабочей программы Начальник МИФНС России №17 по Воронежской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса
Воронова Ольга Вячеславовна

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

Цель дисциплины – формирование системы знаний, умений и навыков в области управления налоговыми рисками и налогового консультирования налогоплательщиков.

1.2. Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- изучить организационные, правовые, экономические и методические основы налогового консультирования и управления налоговыми рисками
- привить основные практические навыки определения налоговых рисков и налогового консультирования

1.3. Предмет дисциплины

Предметом изучения дисциплины являются отношения, возникающие в процессе исчисления и уплаты налогов.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Б1.В.01 Налоговые риски и основы налогового консультирования относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина Б1.В.01 Налоговые риски и основы налогового консультирования связана со следующими дисциплинами учебного плана: Б1.В.13 Налогообложение физических лиц, Б1.В.10 Федеральные налоги и сборы с организаций, Б1.В.11 Региональные и местные налоги и сборы

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – производственно-технологический			
ПК-2	Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования	32	Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, во время осуществления мероприятий по налоговому консультированию
		У2	Умеет анализировать формы налоговой отчетности в целях выявления налоговых рисков
		Н2	Имеет навыки оценки налоговых рисков при проведении мероприятий налогового контроля
ПК-3	Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих	310	Знает основы налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц
		У10	Умеет оценивать налоговые риски и их последствия при проведении хозяйственных

	субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения		операций для принятия финансовых решений
		Н10	Имеет навыки консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	8	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144	4 / 144
Общая контактная работа, ч	54,15	54,15
Общая самостоятельная работа, ч	89,85	89,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	54,00	54,00
лекции	28	28
практические-всего	26	26
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	81,00	81,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	9	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144	4 / 144
Общая контактная работа, ч	30,15	30,15
Общая самостоятельная работа, ч	113,85	113,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	30,00	30,00
лекции	16	16
практические-всего	14	14
в т.ч. практическая подготовка	-	-
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	105,00	105,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел I. Налоговые риски

1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков

Понятие налогового риска, субъекты налоговых рисков. Факторы возникновения налоговых рисков: по источнику (внешние- информационные, экономические, социальные, политические; внутренние-организационные, технические, экономические, социальные), по масштабу воздействия Систематические, характерные для всех хозяйствующих субъектов и определяемые состоянием рынка в целом; несистематические (специфические), присущие конкретному хозяйствующему субъекту и варьируемые в зависимости от складывающейся на рынке ситуации; по длительности воздействия, по возможному результату (чистые, означающие возможность получения отрицательного или нулевого результата; спекулятивные, выражающиеся в возможности получения как положительного, так и отрицательного результата), по вероятности возникновения и уровня последствий, по возможности прогнозирования, по степени управляемости. Изучение темы предполагает использование данных НК РФ в справочной правовой системе Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков.

Оценка вероятности и ущерба налогового риска. Объективные и субъективные методы определения вероятности налогового риска. Метод аналогии, метод «Due Diligence», метод построения «дерева решений», метод «Монте Карло». Методы оценки налоговых рисков. Информационное обеспечение управления налоговыми рисками, формы управления налоговыми рисками. Изучение темы предполагает использование данных НК РФ в справочной правовой системе Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

Раздел II. Основы налогового консультирования

2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования

Понятие и сущность налогового консультирования. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях. Предмет и задачи налогового консультирования. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в зарубежных странах и в России.

Правовой статус налогового консультанта. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Права и обязанности налогового консультанта. Права и обязанности лиц, заключивших с налоговыми консультантами договор на консультационное обслуживание.

Основные принципы разграничения ответственности налогового консультанта и лица, заключившего с налоговыми консультантами договор на консультационное обслуживание. Соблюдение консультантом коммерческой и налоговой тайны лица, обратившегося к налоговому консультанту.

Профессиональные объединения как фактор саморегулирования и развития деятельности налоговых консультантов. Роль Палаты налоговых консультантов России и иных профессиональных объединений в развитии деятельности по налоговому консультированию, в формировании и регулировании рынка консультационных услуг, в обеспечении высокого качества услуг, профессионального поведения и постоянного профессионального роста налоговых консультантов. Изучение темы предполагает использование данных НК РФ в справочной правовой системе Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

2.2. Организация консультационных услуг

Принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта: знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность, объектив-

ность, добросовестность, конфиденциальность. Профессиональная этика налогового консультанта. Условия бесконфликтного поведения.

Виды оплаты услуг налогового консультанта (повременная, фиксированная, процентная, комбинированная оплата). Ценообразование в сфере консультационных услуг. Оценка качества услуг налогового консультанта.

Критерии качества услуг: экономическая результативность деятельности налогового консультанта для лица, заключившего договор на консультационное обслуживание; удовлетворенность лица, обратившегося к налоговому консультанту, работой налогового консультанта.

Информационные основы налогового консультирования. Роль и значение информации в работе налогового консультанта. Виды информации и классификация информации по различным основаниям: источникам, степени достоверности, по статусу и т.д. Методика работы налогового консультанта с информационными потоками. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта.

Модели налогового консультирования: экспертная, процессная, проектная. Их общая характеристика и условия применения. Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании. Методы разработки и принятия решений налоговыми консультантами. Классификация принятия решений: по степени повторяемости проблем, по значимости цели, по длительности реализации, по прогнозируемым последствиям. Изучение темы предполагает использование данных НК РФ в справочной правовой системе Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>

4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке

к занятиям по подразделам

4.2.1. Очная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел I. Налоговые риски	14		13	40
Подраздел 1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков	3		6	20
Подраздел 1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков	4		6	20
Раздел II. Основы налогового консультирования	14		13	41
Подраздел 2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования	3		6	20
Подраздел 2.2 Организация консультационных услуг	4		6	21
Всего	28		26	81

4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел I. Налоговые риски	8		7	50
Подраздел 1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков	4		3	25
Подраздел 1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков	4		4	25
Раздел II. Основы налогового консультирования	8		7	55
Подраздел 2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования	4		3	25

Подраздел 2.2 Организация консультационных услуг	4		4	30
Всего	16		14	105

4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
Подраздел 1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков				
1	Понятие налогового риска, субъекты налоговых рисков. Факторы возникновения налоговых рисков	Налоговые риски в системе экономической безопасности [электрон-ный ресурс] : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 .— 236 с. — ВО - Магистратура .— ISBN 978-5-16-017125-8 .— ISBN 978-5-16-109685-7 .— <URL:http://znanium.com/catalog/document?id=379980> .— <URL:https://znanium.com/cover/1788/1788624.jpg>.	20	25
Подраздел 1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков				
2	Методы оценки налоговых рисков. Информационное обеспечение управления налоговыми рисками, формы управления налоговыми рисками.	Налоговые риски в системе экономической безопасности [электрон-ный ресурс] : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 .— 236 с. — ВО - Магистратура .— ISBN 978-5-16-017125-8 .— ISBN 978-5-16-109685-7 .— <URL:http://znanium.com/catalog/document?id=379980> .— <URL:https://znanium.com/cover/1788/1788624.jpg>.	20	25
Подраздел 2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования				
3	Понятие и сущность налогового консультирования. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях. Предмет и задачи налогового консультирования.	Башкирова Основы налогового консультирования [электронный ресурс]: Учебное пособие / Башкирова, Сугрובה; Гончаренко - Москва: Издательство "Магистр", 2008 - 175 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	20	25
Подраздел 2.2 Организация консультационных услуг				
4	Принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм. Основные кри-	Башкирова Основы налогового консультирования [электронный ресурс]: Учебное пособие / Башкирова, Сугрובה; Гончаренко - Москва: Издательство "Магистр", 2008 - 175 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	21	30

	терии эффективной деятельности налого- вого кон-сультанта:			
Всего			81	105

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Подраздел 1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков	ПК-2	32
Подраздел 1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков	ПК-2	У2
Подраздел 2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования	ПК-2	32
	ПК-2	У2
	ПК-2	Н2
Подраздел 2.2 Организация консультационных услуг	ПК-2	32
	ПК-2	У2
	ПК-2	Н2
Подраздел 1.1. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков	ПК-3	310
Подраздел 1.2. Методы оценки и управления налоговых рисков	ПК-3	У10
Подраздел 2.1. Понятие, сущность, эволюция и правовые основы налогового консультирования	ПК-3	310
	ПК-3	У10
	ПК-3	Н10
Подраздел 2.2 Организация консультационных услуг	ПК-3	310
	ПК-3	У10
	ПК-3	Н10

5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале	не зачетно	зачтено

5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

Критерии оценки на зачете

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины

Зачтено, продвинутый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Зачтено, пороговый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

Критерии оценки решения задач

Уровень	Оценка	Критерии
Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

5.3.1.1. Вопросы к экзамену

Не предусмотрен

5.3.1.2. Задачи к экзамену

Не предусмотрен

5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

5.3.1.4. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Понятие налоговых рисков	ПК-2	32
2.	Субъекты налоговых рисков	ПК-2	32
3.	Факторы возникновения рисков	ПК-2	32
4.	Характеристика внешних и внутренних факторов возникновения налоговых рисков	ПК-2	32
5.	Охарактеризуйте налоговые риски по масштабу вероятности	ПК-2	32
6.	Охарактеризуйте налоговые риски по субъекту хозяйствования	ПК-2	32
7.	Охарактеризуйте налоговые риски по длительности воздействия	ПК-2	32
8.	Охарактеризуйте налоговые риски по вероятности возникновения и уровня последствий	ПК-2	32
9.	Охарактеризуйте объективные и субъективные методы определения вероятности налогового риска	ПК-2	32
10.	Опишите метод аналогии определения вероятности налогового риска	ПК-2	32
11.	Опишите метод «Due Diligence» определения вероятности налогового риска	ПК-2	32
12.	Опишите метод «дерева решений» определения вероятности налогового риска	ПК-2	32
13.	Опишите метод «Монте Карло» определения вероятности налогового риска	ПК-2	32
14.	Охарактеризуйте методы оценки налоговых рисков	ПК-2	32
15.	Назовите состав информационных источников обеспечения управления налоговых рисков	ПК-2	32
16.	Охарактеризуйте формы управления налоговыми рисками.	ПК-2	32

17.	Выбор налоговым консультантом вида информации	ПК-3	310
18.	Психологические особенности налогового консультирования	ПК-3	310
19.	Принципы профессионального поведения налогового консультанта	ПК-3	310
20.	Содержание этапов налогового анализа хозяйствующего субъекта	ПК-3	310
21.	Система подготовки налоговых консультантов	ПК-3	310
22.	Оценка эффективности налоговых услуг	ПК-3	310
23.	Сущность налогового консультирования	ПК-3	310
24.	Эволюция налогового консультирования	ПК-3	310
25.	Характеристика особенностей налогового консультирования	ПК-3	310
26.	Место налогового консультирования в системе консалтинговых услуг.	ПК-3	310
27.	Характеристика субъектов и объекта налогового консультирования	ПК-3	310
28.	Особенности развития налогового консультирования в зарубежных странах	ПК-3	310
29.	Характеристика источников права, регламентирующих действие налоговых консультантов	ПК-3	310
30.	Налоговое консультирование в сфере оптимизации налогов	ПК-3	310
31.	Виды налоговых консультаций	ПК-3	310
32.	Виды налоговых консультантов	ПК-3	310

5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

Не предусмотрены.

5.3.1.6. Вопросы к защите курсовой работы

Не предусмотрены.

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Налоговые риски – это	ПК-2	32
2.	К налоговым рискам не относятся	ПК-2	32
3.	К факторам возникновения налоговых рисков относятся	ПК-2	32
4.	К налоговым рискам физических лиц относятся	ПК-2	32
5.	К налоговым рискам юридических лиц относятся	ПК-2	32
6.	Наиболее вероятными факторами возникновения налоговых рисков являются	ПК-2	32
7.	Какие методы из ниже перечисленных не относятся к методам определения вероятности возникновения налогового риска	ПК-2	32
8.	Основой метода «Due Diligence» является	ПК-2	32
9.	К методам оценки налоговых рисков относятся	ПК-2	32
10.	К методам оценки налоговых рисков не относятся	ПК-2	32
11.	В состав информационных источников обеспечения управления рисками налогоплательщика входят	ПК-2	32
12.	В состав информационных источников обеспечения управления рисками налогоплательщика не входят	ПК-2	32
13.	К формам управления налоговыми рисками относятся	ПК-2	32

14.	К формам управления налоговыми рисками не относятся	ПК-2	32								
15.	Налоговое консультирование — это	ПК-3	310								
16.	Процесс налогового консультирования — это:	ПК-3	310								
17.	Консультационные услуги в области налогообложения — это	ПК-3	310								
18.	Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по	ПК-3	310								
19.	Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта	ПК-3	310								
20.	Цель налогового консультирования с точки зрения клиента	ПК-3	310								
21.	Внешние консультанты — это	ПК-3	310								
22.	Внутренние консультанты — это	ПК-3	310								
23.	Преимущества внешних консультантов	ПК-3	310								
24.	Недостатки внешних консультантов	ПК-3	310								
25.	Преимущества внутренних консультантов	ПК-3	310								
26.	Недостатки внутренних консультантов	ПК-3	310								
27.	В своей деятельности налоговый консультант не использует	ПК-3	310								
28.	К моделям налогового консультирования относятся	ПК-3	310								
29.	К факторам, влияющим на качество услуг налогового консультанта, относятся	ПК-3	310								
30.	Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, классифицируется по следующим признакам	ПК-3	310								
31.	Каким нормативным актом регламентируется понятие налоговой тайны:	ПК-2	32								
32.	В процессе налогового консультирования налоговым консультантом могут использоваться нормы следующих нормативных актов:	ПК-2	32								
33.	Укажите правильную последовательность применения действующих законов при налоговом консультировании:	ПК-2	32								
34.	Установите соответствие показателей и информационных источников:	ПК-2	32								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Информационный источник</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А. Сумма налога начисленного</td> <td>1. Налоговая декларация</td> </tr> <tr> <td>Б. Выручка без НДС</td> <td>2. НК РФ</td> </tr> <tr> <td>В. Право на налоговую льготу</td> <td>3. Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»</td> </tr> </tbody> </table>			Наименование показателя	Информационный источник	А. Сумма налога начисленного	1. Налоговая декларация	Б. Выручка без НДС	2. НК РФ	В. Право на налоговую льготу	3. Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»
	Наименование показателя			Информационный источник							
	А. Сумма налога начисленного			1. Налоговая декларация							
Б. Выручка без НДС	2. НК РФ										
В. Право на налоговую льготу	3. Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»										
35.	Какие формы отчетности не применяются при проведении оценки налоговых рисков	ПК-2	У2								
36.	К основному документу налоговой отчетности организации является налоговая	ПК-2	У2								
37.	Первичным документом по НДС является:	ПК-2	У2								
38.	Основным показателем определения риска выездной налоговой проверки является налоговая ... организации.	ПК-2	Н2								
39.	Для оценки налоговых рисков факторы рисков классифицируются на внешние и	ПК-2	Н2								
40.	Риск налоговой проверки возникает в случае отклонения цены реализации от рыночной цена более чем на ...%	ПК-2	Н2								

41.	Налоговое консультирование – это:	ПК-3	310
42.	Налоговое консультирование осуществляется в отношении:	ПК-3	310
43.	Укажите последовательность налогового консультирования организаций	ПК-3	310
44.	Понятию налогового риска соответствует	ПК-3	У10
45.	При пересечении таможенной территории РФ необходимо учитывать налоговые риски по акцизам и ...	ПК-3	У10
46.	Право применения налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей теряется, если удельный вес выручки от производства и реализации сельскохозяйственной продукции становится меньше...%	ПК-3	У10
47.	При применении стандартных вычетов на детей по НДФЛ их применение прекращается, если доход нарастающим итогом ... 350000 руб.	ПК-3	Н10
48.	Перечень ставок по НДС: ...%, ...%, ...%	ПК-3	Н10

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Понятие налоговых рисков	ПК-2	32
2.	Субъекты налоговых рисков	ПК-2	32
3.	Факторы возникновения рисков	ПК-2	32
4.	Характеристика внешних и внутренних факторов возникновения налоговых рисков	ПК-2	32
5.	Оценка налоговой нагрузки для целей определения риска выездной налоговой проверки	ПК-2	32У2
6.	Оценка динамики убытка для целей определения риска выездной налоговой проверки	ПК-2	32
7.	Оценка доли вычетов по НДС для целей определения риска выездной налоговой проверки	ПК-2	32У2
8.	Система нормативно правовых актов, регламентирующих налоговые риски выездной налоговой проверки	ПК-2	32
9.	Оценка рисков изменения налогового законодательства	ПК-2	32
10.	Для каких целей необходимо рассчитывать темпы роста дохода по отношению к расходам	ПК-2	32
11.	Критерии контроля за правом применения специальных налоговых режимов	ПК-2	32
12.	Критерии ведения финансово-хозяйственной деятельности с повышенным налоговым риском компаний однодневок	ПК-2	32
13.	Обоснование и выбор основной стратегии, подготовка и аргументация альтернативных решений	ПК-2	32
14.	Понятие и сущность налогового консультирования.	ПК-3	310
15.	Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налогов в современных условиях.	ПК-3	310
16.	Предмет и задачи налогового консультирования.	ПК-3	310
17.	Права и обязанности налогового консультанта.	ПК-3	310
18.	Права и обязанности лиц, заключивших с налоговыми консультантами договор на консультационное обслуживание.	ПК-3	310
19.	Основные принципы разграничения ответственности налого-	ПК-3	310

	вого консультанта и лица, заключившего с налоговыми консультантами договор на консультационное обслуживание.		
20.	Виды услуг по налоговому консультированию.	ПК-3	310
21.	Формы представления налоговыми консультантами отчета о проделанной работе лицу, заключившему договор на консультационное обслуживание	ПК-3	310У10
22.	Виды услуг по налоговому консультированию.	ПК-3	310
23.	Принципы оказания услуг по налоговому консультированию: законность, независимость, профессионализм.	ПК-3	310
24.	Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта: знания и опыт, профессиональная компетентность, беспристрастность, объективность, добросовестность, конфиденциальность	ПК-3	310
25.	Критерии качества услуг: экономическая результативность деятельности налогового консультанта для лица, заключившего договор на консультационное обслуживание; удовлетворенность лица, обратившегося к налоговому консультанту, работой налогового консультанта	ПК-3	310
26.	Выявление проблем лица, обратившегося к налоговому консультанту.	ПК-3	310
27.	Трудности выявления скрытых проблем. Оценка склонности клиента к риску в принятии решений	ПК-3	310
28.	Источники информации и способы ее получения, оценка достоверности информации.	ПК-3	310

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Составьте таблицу, описывающую возможные риски и налоговую экономию в результате двух произвольных предложенных вами методов снижения налоговых обязательств. Сделайте выводы.	ПК-3	У10,Н10
2.	Рассчитайте уровень рентабельности предприятия (прибыль - 10000, себестоимость -2000) . Среднеотраслевой уровень рентабельности 10%. Существует ли риск выездной налоговой проверки?	ПК-3	У10,Н10
3.	Рассчитайте налоговую нагрузку налогоплательщика(Прибыль 10000, выручка 20000, сумма налоговых обязательств 5000) среднеотраслевой налоговой нагрузки 0,4. Существует ли риск выездной налоговой проверки	ПК-3	У10,Н10
4.	Из перечисленных документов выберите те, которые необходимы для оценки риска выездной налоговой проверки: Устав, форма 1 баланс предприятия, справка 6-НДФЛ, договор купли –продажи, справка о налогах и сборах, выписка со счета банка. Штатное расписание. Ответ обоснуйте.	ПК-2	У2,Н2
5.	Компания-экспортёр не смогла своевременно получить возврат налога на добавленную стоимость. Изучите возможные последствия для компании и дайте рекомендации для своевременного возврата НДС.	ПК-2	У2,Н2

5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ

Перечень тем рефератов
Не предусмотрен

5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы

Не предусмотрены.

5.4. Система оценивания достижения компетенций**5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации**

ПК -2 Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования					
Индикаторы достижения компетенции ПК-2		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
32	Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, во время осуществления мероприятий по налоговому консультированию			1-16	
У2	Умеет анализировать формы налоговой отчетности в целях выявления налоговых рисков				
Н2	Имеет навыки оценки налоговых рисков при проведении мероприятий налогового контроля				
ПК -3 Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения					
Индикаторы достижения компетенции ПК-3		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
310	Знает основы налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц			17-30	
У10	Умеет оценивать налоговые риски и их последствия при проведении хозяйственных операций для принятия финансовых решений				
Н10	Имеет навыки консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения				

5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

ПК -2 Способен выполнять обработку документации, информации и анализировать нормативные и правовые документы о налогах и сборах при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий по проведению налоговых проверок и налогового администрирования				
Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
32	Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, во время осуществления мероприятий по налоговому консультированию	1-14,31-34	1-13	
У2	Умеет анализировать формы налоговой отчетности в целях выявления налоговых рисков	35-37	5,7	4-5
Н2	Имеет навыки оценки налоговых рисков при проведении мероприятий налогового контроля	38-40		4-5
ПК -3 Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения				
Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
310	Знает подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, во время осуществления мероприятий по налоговому консультированию	15-30,41-43	14-28	
У10	Умеет анализировать формы налоговой отчетности в целях выявления налоговых рисков	44-46	21	1-3
Н10	Имеет навыки оценки налоговых рисков при проведении мероприятий налогового контроля	47-48		1-3

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекоменда-ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в биб-лиотеке
1	2	3
6.1. Учебные издания	Авдийский В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности [электронный ресурс]: Учебное пособие / В. И. Авдийский, В.В. Земсков, А. И. Соловьев - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 - 236 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=430832	-
	Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [электронный ресурс]: Монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 270 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=345151	-
6.2. Методические издания	Налоговые риски и основы налогового консультирования [Электронный ресурс]: методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профиль Налоги и налогообложение / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. О. В. Улезько] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164815.pdf	1
6.3. Периодические издания	Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-	1
	Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-	1
	Налоговая политика и практика: научно-информационное издание / Государственный научно-исследовательский институт развития налоговой системы ФНС России, Московский налоговый институт - Москва: Издательство экономико-правовой литературы, 2011-	1

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	https://e.lanbook.com
2	ZNANIUM.COM	http://znanium.com/
3	ЮРАЙТ	http://www.biblio-online.ru/
4	IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
5	E-library	https://elibrary.ru/
6	Электронная библиотека ВГАУ	http://library.vsau.ru/

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Размещение
1	Справочная правовая система Гарант	http://www.consultant.ru/
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://ivo.garant.ru
3	Профессиональные справочные системы «Кодекс»	https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks

6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	сайт Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru/ru
2	сайт Федеральной налоговой службы;	http://www.nalog.ru
3	сайт «РосБизнесКонсалтинг» (материалы аналитического и обзорного характера)	http://www.rbc.ru
4	сайт Министерства экономического развития и торговли РФ;	www.economy.gov.ru

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: информационные источники, плакаты, иллюстрации, бумажно-печатная продукция, специализированные	394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1

<p>информационные источники, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, AST Test</p> <p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: информационные источники, плакаты, иллюстрации, бумажно-печатная продукция, специализированные информационные источники.</p> <p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением, доступа в электронную информационно-образовательную среду, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: информационные источники, плакаты, иллюстрации, бумажно-печатная продукция, специализированные информационные источники, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Яндекс Браузер Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, AST Test</p> <p>Помещение для самостоятельной работы: учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением, доступа в электронную информационно-образовательную среду.</p>	<p>394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1</p> <p>394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1</p> <p>394087, Российская Федерация, Воронежская область, городской округ город Воронеж, город Воронеж, улица Мичурина, дом 1 (ауд. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 - с 16.00 до 20.00), 232а</p>
---	---

7.2. Программное обеспечение

7.2.1. Программное обеспечение общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows / Linux	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений Office MS Windows / OpenOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

