

**Казахский национальный университет им. аль-Фараби**  
**Высшая школа Экономики и бизнеса**  
**Кафедра Финансы и учет**

**ПРОГРАММА ИТОГОВОГО ЭКЗАМЕНА  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Налоговый консалтинг**

---

*(наименование учебной дисциплины по учебному плану)*

---

*(шифр дисциплины по учебному плану)*

---

**бакалавриат по направлению 5В050900 – Финансы**

---

*(шифр и наименование образовательной программы в рамках  
которой(ых) дисциплина реализуется)*

Алматы 2020 г.

**Составитель:**

Бахыт Е.Б., доктор Ph.D, и.о. доцента кафедры  
«Финансы и учет»

---

*(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание, должность)*

Программа итогового экзамена по дисциплине **«Налоговый консалтинг»** рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол № 13 от «24» 11 2020 г.

## Введение

Экзамен проводится в тестовой форме в СДО Moodle.

**Формат экзамена – синхронный.** Это предполагает, что обучающийся сдает экзамен в режиме реального времени - «здесь и сейчас». За сдачей теста наблюдает автоматическая система прокторинга.

Технология прокторинга (англ. «proctor» – контролировать ход экзамена) позволяет наблюдать за ходом экзамена в онлайн режиме в реальном времени по веб-камере, как специалисту (очный прокторинг), так и программе, контролирующей рабочий стол тестируемого, количество лиц в кадре, посторонние звуки или голоса и даже движения взгляда (киберпрокторинг). Часто используется вид смешанного прокторинга, что подразумевает просмотр видеозаписи экзамена с замечаниями программы, после чего определяется, действительно ли нарушения имели место.

Тестовые задания по курсу составляются в соответствии с настоящей программой итогового экзамена, по темам дисциплины, представленным в разделе 2.

### 1 Регламент, график и порядок проведения итогового экзамена

1. В программе организации и проведения экзамена по дисциплине **«Налоговый консалтинг»** в связи с тем, что дисциплина содержит 5 кредитов, подготовлено 75 тестовых вопросов по темам, указанным в программе, а также проведена рандомизация в системе **СДО Moodle**.

2. Всего составлено 75 тестовых вопросов, которые разработаны в 4-х различных формах: **множественный выбор, тест соответствия, верно/неверно и краткий ответ**. Система автоматически проверяет выполненный тест по ключам правильных ответов.

3. Общее время экзамена составляет 60 минут.

4. Итоговый экзамен начинается в назначенное время, результаты ответа на тесты автоматически сохраняются в системе **СДО Moodle**. Преподаватель переносит результаты тестирования в систему **«Univer»** и сохраняет аттестационную ведомость.

5. **Контроль прохождения тестирования – прокторинг**, видеозапись для групп до 20 студентов включительно. Ответственность за видеозапись – на преподавателе. Ответственность за видеозапись и ее сохранение в течение 3 месяцев после завершения сессии – на преподавателе и кафедре.

6. Перед экзаменом студентам следует ознакомиться с Инструкцией по проведению итогового экзамена и подтвердить в чате академической группы, об ознакомлении с *графиком, правилами, с требованиями инструкции по прокторингу*.

7. За 30 минут до начала необходимо подготовиться к экзамену в соответствии с требованиями инструкции по прокторингу.

8. В итоговом контроле по дисциплине **«Налоговый консалтинг»** принимают участие студенты 2-го курса специальности "Финансы", всего 1 студент.

9. В ходе итогового контроля каждому студенту система генерирует 25 случайных тестовых вопросов (1 попытка, хронометраж и количество попыток задается вручную преподавателем при загрузке тестов), время подачи 60 минут.

10. В **СДО Moodle** набранный балл отражается в журнале оценок системы Moodle, сразу после тестирования. Преподаватель **вручную переносит баллы** в аттестационную ведомость в ИС Univer. Время на выставление баллов в аттестационную ведомость – сразу после завершения тестирования до 48-ми часов.

11. *Результаты тестирования могут быть пересмотрены по результатам прокторинга. Если студент нарушал правила прохождения тестирования, его результат будет аннулирован.*

### 2 Темы, по которым составлены тестовые задания:

1. Основные понятия, цели, задачи, виды консалтинговой деятельности
2. Экономическая сущность и природа налогов
3. Налоговая система Республики Казахстан: этапы становления, характеристика современного состояния
4. Налоговая политика и ее роль в реализации экономической политики государства. Налоговый механизм
5. Содержание государственного налогового регулирования
6. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования
7. Налог на добавленную стоимость
8. Экономическая природа, сущность и предпосылки введения НДС в Казахстане. Преимущества и недостатки НДС
9. Экономическая сущность, эволюция и функции акцизов. Основы построения акцизного налогообложения: плательщики, объект обложения, определение облагаемого оборота, перечень подакцизных товаров
10. Корпоративный подоходный налог
11. Экономическое содержание и основы построения корпоративного подоходного налога: плательщики, объект обложения.
12. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических и физических лиц
13. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей
14. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса
15. Пути совершенствования налогового консалтинга

**Для сдачи экзамена, в результате изучения курса студенты должны быть способными:**

- освоить сущность, деятельность и место налогового консалтинга в пополнении доходов государственного бюджета;
- овладеть теоретическими и практическими знаниями по налоговому консалтингу;
- освоить метод анализа и принятия конкретных финансовых решений по налоговым проверкам и контролю;
- освоить методы налогового планирования и прогнозирования;
- формулировать предложения по оптимизации налоговых платежей хозяйствующих субъектов.

#### **Программные вопросы экзамена по дисциплине**

1. Сущность налогов как цены услуг государства.
2. Классификация налоговых платежей.
3. Налоговое бремя: содержание и способы расчета
4. Содержание налогового консалтинга.
5. Основы организации налогового консалтинга
6. Элементы налогового консалтинга как системы управления.
7. Содержание и элементы государственного налогового консалтинга.
8. Налоговый процесс: его содержание и элементы.
9. Виды государственной налоговой политики и их характеристика.
10. Налоговые риски и управление ими.
11. Содержание государственного налогового планирования.
12. Содержание государственного налогового прогнозирования.
13. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
14. Государственное налоговое бюджетирование, ориентированное на результат.
15. Содержание государственного налогового регулирования.
16. Методы (инструменты) государственного налогового регулирования.
17. Содержание государственного налогового контроля и его правовое

обеспечение.

18. Права и обязанности участников мероприятий налогового контроля.
19. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
20. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль.
21. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента.
22. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования: общее и особенное.
23. Понятие уклонения и обхода налогов.
24. Виды уклонений и обхода налогов (криминальные и некриминальные деяния).
25. Способы оптимизации налогов (замены отношений, разделения отношений и др.).
26. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации.
27. Виды корпоративного налогового планирования.
28. Принципы корпоративного налогового планирования.
29. Этапы корпоративного налогового планирования.
30. Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.
31. Методы корпоративного налогового планирования.
32. Возможности оптимизации налога на имущество организаций.
33. Возможность оптимизации налога на добычу полезных ископаемых.
34. Способы оптимизации налогов при переходе на СНР.
35. Оптимизация налогов сельскохозяйственными производителями.

### **3 Рекомендуемая для подготовки к экзамену учебная литература:**

1. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2020 г.)
2. Послание Главы государства К. Токаева народу Казахстана. 1 сентября 2020 г. «Казахстан в новой реальности: время действий»
3. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Салықтық әкімшіліктендіру. Оқу құралы, Алматы, Қазақ университеті, 2017 ж.
4. Майбуrows И.А., Иванов Ю.А. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс. Юнити-Дана, 2018 г.
5. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Налоговый менеджмент. Алматы, Қазақ университеті, 2018 г.
6. Родионов Д. Налоговый менеджмент. Учебник. ISBN -978-5-9916-5933-8, Юрайт, 2016
7. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Налоговая система Республики Казахстан. Учебное пособие, Алматы, Қазақ университеті, 2019 г.
8. Е.Н. Завьялова Налоговый менеджмент: Учебное пособие, Костанай, 2018
9. The Theory, Principles and Management of Taxation: An introduction 1st Edition, Kindle Edition by Jane Frecknall-Hughes. 2014, 164 pages, ISBN-13: 978-0415432337

*Интернет-ресурсы:*

1. <http://www.minfin.gov.kz/>
3. <http://kgd.gov.kz/ru>
4. <http://www.stat.gov.kz>
5. <https://nalogikz.kz/>

### **4 Политика оценивания**

Оценка за экзамен выставляется по 100-бальной шкале (от 1 до 100 баллов). Вес каждого тестового задания - 4 балла, в случае неверного ответа результат теста оценивается в 0 баллов. Количество заданий в тестовой форме составляет 25. Оценка

итогового контроля (экзаменационная оценка) подлежит расчету при любом значении оценки, полученной на этапах экзамена, т.е. студент допускается к сдаче следующего этапа экзамена независимо от балльной оценки, полученной на предыдущем этапе.