

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
протокол № 11 от 25.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и налоговый анализ

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Направление подготовки / специальность
38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы
Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

Форма обучения
очная, очно-заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.17 Налоговый учет и налоговый анализ относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной финансовой, бухгалтерской и иной информации, выявлять тенденции изменения экономических и социально-экономических показателей и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-3.1: Формирует, анализирует и интерпретирует финансово-экономическую информацию ПК-3.2: Выявляет тенденции и использует результаты анализа информации для принятия управленческих решений	ПК-3.1: Знать экономическую сущность информации системы налогового учета Уметь анализировать и интерпретировать информацию учетных документов и учетных регистров Владеть навыками интерпретации информации системы налогового учета ПК-3.2: Знать основы организации и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности в организации, показатели налогового анализа Уметь использовать полученные знания для подготовки и обоснования мероприятий по организации систем налогового учета и налогового анализа экономического субъекта Владеть навыком организации налогового учета и проведения налогового анализа деятельности экономического субъекта	Практическая задача Тест	Экзамен: Задачи Контрольные вопросы
ПК-5: Способен обрабатывать экономические	ПК-5.1: Обрабатывает экономические данные и представляет полученные	ПК-5.1: Знать законодательные и нормативно-правовые акты,	Кейс-задание Тест Практическая	Экзамен:

данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации ПК-5.2: Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	определяющие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности Уметь применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности Владеть навыком применения норм законодательства, регулирующих порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности для формирования налоговой учетной политики организации ПК-5.2: Знать элементы налоговой учетной политики организации Уметь формировать элементы налоговой учетной политики, в том числе с использованием он-лайн конструкторов Владеть навыком формирования элементного состава налоговой учетной политики организации	задача	Задачи Контрольные вопросы
ПК-6: Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии	ПК-6.1: Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных ПК-6.2: Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий	ПК-6.1: Знать типовые методики расчета налоговых баз и сумм налогов, методики налогового анализа Уметь на основе типовых методик и информационных технологий сформировать налоговую базу, рассчитать сумму налога к уплате в бюджет, рассчитать показатели налогового анализа Владеть навыками применения типовых методик и информационных технологий формирования налоговых баз, расчета сумм налогов и показателей	Кейс-задание Тест Практическая задача	Экзамен: Задачи Контрольные вопросы

		<p>налогового анализа</p> <p>ПК-6.2:</p> <p>Знать типовые методики расчета показателей налоговых деклараций и показателей налоговой нагрузки</p> <p>Уметь на основе типовых методик и информационных технологий сформировать показатели налоговых деклараций, рассчитать налоговую нагрузку Владеть навыками применения типовых методик и информационных технологий (в том числе он-лайн калькуляторов) формирования показателей налоговых деклараций и налогового анализа</p>		
--	--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	очно-заочная
Общая трудоемкость, з.е.	5	5
Часов по учебному плану	180	180
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	32	16
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	48	16
- КСР	2	2
самостоятельная работа	62	110
Промежуточная аттестация	36 Экзамен	36 Экзамен

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия	Занятия	Всего	

			лекционного типа		семинарского типа (практические занятия/лаборат орные работы), часы					
	о ф о	о з ф о	о ф о	о з ф о	о ф о	о з ф о	о ф о	о з ф о	о ф о	о з ф о
Тема 1. Общая характеристика налогового учета в условиях применения цифровых учетных систем	14	12	4	2	4		8	2	6	10
Тема 2. Налоговый учет и отчетность по НДС	28	26	6	3	8	3	14	6	14	20
Тема 3. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	23	26	6	3	8	3	14	6	9	20
Тема 4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	21	23	4	2	8	3	12	5	9	18
Тема 5. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам	12	17	2	1	4	2	6	3	6	14
Тема 6. Налоговый учет и отчетность по УСН	19	16	4	2	6	2	10	4	9	12
Тема 7. Комплексная система показателей налоговой нагрузки организации	25	22	6	3	10	3	16	6	9	16
Аттестация	36	36								
КСР	2	2					2	2		
Итого	180	180	32	16	48	16	82	34	62	110

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Общая характеристика налогового учета в условиях применения цифровых учетных систем
Понятие, цель и принципы ведения налогового учета. Варианты и цифровые системы ведения налогового учета. Интеграция налогового и бухгалтерского учета. Носители информации и регистры налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения и ее изменения. Конструкторы учетной политики в СПС. Система налогового учета в зависимости от системы налогов, уплачиваемых организацией. Система налогового учета в зависимости от видов деятельности.

Налоговая декларация и налоговые расчеты, их структура и порядок заполнения в цифровом формате. Организация ЭДО при представлении налоговых деклараций в цифровом формате.

Единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП)

Тема 2. Налоговый учет и отчетность по НДС

Налогоплательщики и объекты обложения НДС. Освобождение от уплаты НДС. Раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций; операций по разным ставкам НДС.

Налоговой и отчетный период, ставки и порядок уплаты НДС.

Вычет по НДС и возмещение НДС.

Специальные документы и налоговые регистры по НДС.

Учет НДС с аванса (у поставщика, у покупателя).

Восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

Нулевая ставка НДС при экспорте.

Налоговые декларации по НДС, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 3. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль

Налогоплательщики, объект налогообложения и ставка налога на прибыль. Налоговый и отчетный период по налогу.

Порядок уплаты авансов по налогу на прибыль. Расчет налоговой базы по налогу.

Учет доходов для налогообложения прибыли. Дата признания доходов. Метод начисления и кассовый

метод. Учет расходов для налогообложения прибыли. Дата и условия признания расходов. Прямые и косвенные расходы.

Специальные ставки по налогу на прибыль.

Причины возникновения расхождений в показателях бухгалтерского и налогового учета при расчете налога на прибыль

Налоговые декларации по налогу на прибыль, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ

Плательщики НДФЛ. Статус налогового резидента РФ. Ставки НДФЛ для резидентов; нерезидентов. Налоговые агенты по НДФЛ. Суммы выплат, не облагаемые НДФЛ. Налоговые вычеты. Порядок удержания НДФЛ из зарплаты.

Налоговые декларации по НДФЛ, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 5. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам

Налоговая база расчета страховых взносов. Ставки взносов. Возмещение страховых взносов из бюджета. Отчетность по страховым взносам, порядок ее заполнения и представления. Он-лайн калькуляторы расчета страховых взносов

Тема 6. Налоговый учет и отчетность по УСН

Сущность и условия применения УСН. Особенности организации налогового учета при УСН. Расчета налога при УСН с объектом налогообложения «доходы», с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Состав и условия признания расходов при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы». Налоговые декларации по налогу при УСН, их структура и содержание, порядок заполнения и представления.

Тема 7. Комплексная система показателей налоговой нагрузки организации

Налоговый анализ: цель, результат, информационная база. Методика налогового анализа и ее этапы в условиях цифровизации. Понятие налоговой нагрузки, фискальной нагрузки, совокупной финансовой нагрузки. Методики определения и анализа налоговой нагрузки экономического субъекта. Сервис «Прозрачный бизнес» сайта ФНС России в оценке налоговой нагрузки и рисков организации

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

«Цифровая система налогового учета и анализа», (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10967>).

Иные учебно-методические материалы:

Практические занятия по дисциплине неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических во-просов

по темам учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических заданий и прикладных задач (кейсов) по заданию преподавателя, тестирование знаний, подготовку к сдаче зачета. Результаты самостоятельной работы обучающихся:

- решения практических заданий;
- решение прикладной задачи (кейса);
- тестирование знаний;
- аттестации в форме зачета.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Цифровая система налогового учета и анализа» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4176>). Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на зачете.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и прикладных задач, подготовке к тестированию знаний, подготовке к сдаче зачета.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, кейсов, подготовке к тестированию знаний и экзамену.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Методические указания по выполнению практических заданий по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Цифровая система налогового учета и анализа» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10967>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению прикладных задач (кейсов) приведены в соответствующих разделах электронного курса «Цифровая система налогового учета и анализа» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10967>).

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Задание. Проанализировать учетные данные. Заполнить таблицу и определить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет (с разбивкой по бюджетам). Условно предположим, что авансовых платежей по налогу на прибыль в течение года предприятие не уплачивало. Рассчитать чистую прибыль.

Продажи		Прочие доходы и расходы
Выручка	1 900 000	Прочие доходы 420 000
	970 000	
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
коммерческие расходы	60 000	
управленческие расходы	120 000	Прочие расходы 90 000
НДС (10%)	?	Сальдо прочих доходов и расходов ?
Акциз (12%)	?	
Прибыль от продаж	?	

Задание. Проанализировать учетные данные и определить - имеет ли право организация не уплачивать ежемесячные авансы по налогу на прибыль в 3 квартале 2020 года, если:

А) в 3 квартале 2020 года:

Период	Выручка (без НДС и акцизов), руб.
1 квартал 2019	19 800 000
2 квартал 2019	15 200 000
3 квартал 2019	13 700 000
4 квартал 2019	14 300 000
1 квартал 2020	15 600 000

2 квартал 2020	14 200 000
----------------	------------

3 квартал 2020	17 600 000
----------------	------------

Б) в 1 квартале 2021 года:

Период	Выручка (включая НДС 20%), руб.
--------	---------------------------------

1 квартал 2019	19 800 000
----------------	------------

2 квартал 2019	15 200 000
----------------	------------

3 квартал 2019	13 700 000
----------------	------------

4 квартал 2019	14 300 000
----------------	------------

1 квартал 2020	15 600 000
----------------	------------

2 квартал 2020	14 200 000
----------------	------------

3 квартал 2020	19 600 000
----------------	------------

4 квартал 2020	26 500 000
----------------	------------

1 квартал 2021	21 800 000
----------------	------------

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание. Используя ресурсы СПС на основании анализа положений НК РФ составить таблицу вариантов порядка и сроков уплаты организациями авансовых платежей по налогу на прибыль следующей формы

Таблица. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

№ варианта	Авансовый платеж	Порядок расчета аванса	Отчетный период	Условия применения	Срок сдачи декларации и уплаты аванса по налогу, не позднее
1	Ежеквартально (без уплаты ежемесячного аванса)				
2	Ежемесячно, исходя из фактической прибыли за месяц				
3	Ежемесячно				

Задание. Торговое предприятие осуществляет продажу продовольственных товаров с разными ставками НДС.

За май выручка от реализации - 1 580 000 руб., в том числе:

- облагаемых НДС 10% – 580 000 рублей;
- облагаемых НДС 20% - 1 000 000 рублей.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет, если:

1 вариант. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация ведет отдельный учет реализации по разным ставкам НДС

2 вариант. В учетной политике организации для целей налогообложения не предусмотрен отдельный учет реализации по разным ставкам НДС. Рассчитать сумму финансовых потерь

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Практическая задача) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Задание. ООО вносит в УК АО здание в счет оплаты своей доли 20 900 000 руб. В свое время НДС по зданию был принят ООО к вычету в сумме 14 400 000 руб. Остаточная стоимость здания на дату перехода права собственности в учете - 20 000 000 руб., первоначальная - 80 000 000 руб.

Определить какая сумма НДС со стоимости задания должна быть восстановлена и включена в расчет налоговой базы и в налоговую декларацию по НДС. Выполнить учетную регистрацию хозяйственных операций по данной ситуации.

Задание. Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Республику Корея суточные выплачиваются в размере 100 долларов в день, при командировках на территорию РФ - 700 руб. в день. Работник направлен в командировку в Корею 21.01.2016 сроком на 5 дней. Исходя из примерного расчета работнику выдано 1200 долларов США и 700 руб. в качестве суточных и для оплаты авиабилетов. По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов, согласно которым расходы на проезд составили 600 долларов США.

В кассу работником возвращено 200 долларов США.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату выдачи наличной иностранной валюты под отчет, - 24,5076 руб./долл. США (условно), на дату утверждения авансового отчета и возврата работником остатка денежных средств - 24,5952 руб./долл. США (условно) .

Необходимо:

1. Выполнить учетную регистрацию хозяйственных операций по данной ситуации.
2. Дать характеристику ситуации с позиции методики формирования показателей налогового учета.
3. Рассчитать налоги, которые необходимо начислить в приведенной ситуации.

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическая задача)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Решение содержат существенные ошибки, все необходимые расчеты не произведены
неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
плохо	Задание полностью не выполнено

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Цель налогового учета:

А) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода

В) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет

С) все перечисленное верно

Бухгалтерскую учетную политику и учетную политику для целей налогообложения можно составить:

А) в виде одного документа с двумя разделами

В) в виде двух отдельных документов

С) оба варианта возможны

Налоговая политика, принятая вновь созданным юр.лицом, утверждается

А) не позднее окончания первого налогового периода

В) в день создания организации

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Сущность признания дохода от реализации товаров (работ, услуг) при кассовом методе:

А) доход признают в том периоде, когда произошел переход права собственности на товары (работы, услуги) от продавца к покупателю, независимо от фактического поступления оплаты за них

В) доход признают в день оплаты покупателем отгруженных товаров (работ, услуг)

Действующие ставки НДС, согласно НК РФ

А) 10% и 20%

В) 10%, 20% и 0%

Предприятие-налогоплательщик может не уплачивать ежемесячные авансы по налогу на прибыль:

А) нет, такое право НК РФ не предусмотрено

В) да, если у предприятия за четыре предыдущих следующих подряд квартала доходы от реализации (без НДС и акцизов) не превышали в среднем 15 млн. руб. за квартал

С) да, если у предприятия за четыре предыдущих следующих подряд квартала доходы от реализации (без НДС и акцизов) не превышали в среднем 1 млн. руб. за квартал

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Покупатель с суммы уплаченного аванса может принять к вычету НДС, не дожидаясь отгрузки поставщиком товара?

А) да, в любом случае

В) да, при наличии счета-фактуры поставщика и др. документов

С) нет

При исчислении НДФЛ ежемесячный вычет на детей действует:

А) в течение всего года

В) до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 350 000 руб.

С) до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил 280 000 руб.

Облагаемые доходы предприятия-налогоплательщика налога на прибыль, делятся на 2 группы

А) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы

В) прибыль от продаж товаров (работ, услуг) и прочие доходы

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Процент правильных ответов 100%
отлично	Процент правильных ответов 89-99%
очень хорошо	Процент правильных ответов 81-88%
хорошо	Процент правильных ответов 70-80%
удовлетворительно	Процент правильных ответов 56-69%
неудовлетворительно	Процент правильных ответов 40-55%
плохо	Процент правильных ответов 39% и менее

5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Исходные данные

ООО «АВС» создано в 2018 году (вид деятельности – производство одежды), находится в Нижегородской области и в 2019 году является плательщиком следующих налогов:

1. Заполнить таблицу 1

НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГА	СТАВКА НАЛОГА	Распределение налогов по уровням бюджета
Налог на добавленную стоимость	20%	?

Налог на прибыль	?	?
Страховые взносы	?	распределение (ставки) взносов по фондам -?
Отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	?	ООО «АВС» относится к I классу профессионального риска
Налог на имущество (расчет от среднегодовой стоимости). Согласно учетной политике налог отражается в составе прочих расходов (счет 91.2)	?	?

1. Заполнить таблицу 2

Таблица 2 - Динамика налогов (налоговые обязательства ООО «АВС» перед бюджетом) (выполнены полностью, недоимки нет)

Наименование налога	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	Изменение		Темп роста, % Темп прироста, %	
			Абсолютное	отклонение (+/-), тыс. руб.		
1. НДС с учетом налогового вычета	9733	10915				
2. Страховые взносы	6067	7960				
3. Налог на прибыль	3161	4526				
4. Налог на доходы физических лиц	1998	2710				
5. Налог на имущество	108	271				

Итого

Сформулировать краткие выводы по таблице 2

1. Заполнить таблицу 3

Таблица 3 - Структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов

Налог	2018 г.,	Удельный	2019 г.,	Удель-ный	Изменение
-------	----------	----------	----------	-----------	-----------

	тыс. руб..вес, %	тыс. руб..вес, %	Абсолютное отклонение (+/-),тыс. руб.	%
1. Косвенные налоги				
2. Налоги, включаемые в себестоимость				
3. Налог на прибыль				
4. Налоги, уплачиваемые за счет прибыли до налогообложения				
5.Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц (предприятие выступает налоговым агентом)				
Итого				
Сформулировать краткие выводы по таблице 3				

Рассчитать налоговую нагрузку ООО «АВС» в 2019 г. по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, через электронный сервис ФНС «Прозрачный бизнес» сравнить со среднеотраслевыми индикаторами, сделать краткий вывод о соответствии показателя налоговой нагрузки ООО «АВС» среднеотраслевому значению 2019 года

Основные показатели деятельности ООО «АВС» в 2019 году

№ п/п	Показатель	Значение (тыс. руб.)
	Выручка с НДС	93897
	Выручка - нетто	73128
	Внереализационные доходы, всего	4253
	Внереализационные расходы, всего	2987

5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Задание. Определите налоговую базу по налогу на прибыль организации за 6 месяцев (полугодие) 2019 г. по следующим данным:

В течение 6 месяцев 2019 г. организация выплачивала проценты по краткосрочному кредиту всего 40 000 руб. (получение данного кредита – неконтролируемая сделка)

За 6 месяцев 2019 г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;
- амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные (общехозяйственные управленческие) расходы за 6 месяцев 2019 г. равны:

- материальные расходы 112 000 руб.;
- заработная плата 220 000 руб.;
- амортизация основных средств 30 000 руб.
- затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб. (оплачен счет подрядчика)

Прочие расходы составили:

- сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них страховые взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78 320 руб.);
- расходы на рекламу 100 000 руб. (в пределах норм);
- консультационные расходы 30 000 руб.
- расходы на формирование резерва по сомнительному долгу покупателя - (в порядке, установленном ст. 266 НК РФ) – 100 000 руб.

В марте 2019 г. организация понесла убыток в результате пожара - 33 000 руб. (стоимость утраченной готовой продукции)

За 1 квартал 2019 г. получена выручка от реализации готовой продукции - 3 240 000 руб. (без НДС).

Определите сумму налога на прибыль к доплате в бюджет (с разбивкой по бюджетам) за 6 месяцев (полугодие) 2019 г., если:

1. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

2. В течение полугодия 2019 г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126 000 руб.

Составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль за полугодие 2019 года.

Критерии оценивания (оценочное средство - Кейс-задание)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое

Оценка	Критерии оценивания
	знание материала, допущено неточности не принципиального характера
хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах и выводах
удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует необоснованные выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельным и несущест	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов

			не в полном объеме	в полном объеме, но некоторые с недочетами	некоторые с недочетами	енными недочетам и, выполнены все задания в полном объеме	
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-3

Задание 1. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующей ситуации:

ООО «У» в первом квартале текущего года потратила на проведение представительского мероприятия 60 500 руб. (в том числе НДС - ? руб.). Расходы Общества на оплату труда составили за указанный период - 1 280 000 руб.;

Во втором квартале Общество потратило на представительские расходы 12 500 руб. (в том числе НДС - ? руб.).

Фонд оплаты труда за 1 полугодие составил - 3 720 620 руб.

Задание 2. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль, а также составить бухгалтерские записи по следующим ситуациям:

ООО «У» применяет общую систему налогообложения.

Учетной политикой ООО «У» предусмотрено, что амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью:

в бухгалтерском учете - более 40 000 руб.;

в налоговом учете - более 100 000 руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль - ? %.

В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование для комплектовочного цеха стоимостью 105 000 руб. (без НДС).

Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 60 месяцев, а в налоговом учете стоимость оборудования учтена в расходах в периоде приобретения.

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-5

Задание 12. Необходимо рассчитать сумму прямых транспортных расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

В налоговом учете компании числятся:

1 000 000 рублей - общая стоимость проданных товаров в октябре;

150 000 рублей - стоимость нереализованных товаров на конец октября;

200 000 рублей - сумма транспортных расходов за октябрь;

50 000 рублей (сальдо счета 44) - сумма прямых транспортных затрат, приходящихся на остаток товаров на начало октября.

Задание 13. Произвести необходимые расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «N» применяет общую систему налогообложения. Общество определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. Учетной политикой ООО «N» для целей налогообложения прибыли предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Покупатель АО «У» не оплатил стоимость поставленных ему товаров по договору поставки от 12.05.2019 г. N 145 на общую сумму ? руб.:

- реализация (акт, накладная) N 1/70 от 31.01.2020 г. - 109 573 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/75 от 12.02.2020 г. - 148 309 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/89 от 24.02.2020 г. - 331 069 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/102 от 15.03.2020 г. - 111 049 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/175 от 31.03.2020 г. - 148 309 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/287 от 28.04.2020 г. - 131 069 руб.;

- реализация (акт, накладная) N 1/102 от 11.06. 2020 г. - 220 622 руб.

Договором от 12.05.2019 г. N 145 предусмотрено, что покупатель оплачивает поставленные товары не позднее 20 дней после отгрузки.

Общество начислило резерв по сомнительным долгам: ? руб.

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-6

Задание 18. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующей ситуации:

ООО «Х» применяет общую систему налогообложения и уплачивает налог на прибыль по общепринятой ставке.

По итогам 20п-1 г. Общество получило убыток в размере 180 500 руб.

По итогам 20п г. организацией был получен доход - 420 000 руб.

Налог на прибыль к уплате равен ? руб., в том числе ? руб. - в федеральный бюджет и ? руб. в бюджет субъекта.

Задание 19. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению и уплате авансового платежа по налогу на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев.

За I квартал текущего года Общество получило прибыль в размере 1 410 000 руб.

За I полугодие текущего года прибыль Общества составила 1 800 000 руб.

За 9 месяцев текущего года Общество получило убыток в размере 150 000 руб.

1. ООО «Х» применяет общую систему налогообложения. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Общество получило прибыль в размере:

за январь - 210 000 руб.;

за январь - февраль - 215 000 руб.;

за январь - март - 260 000 руб.

Критерии оценивания (оценочное средство - Задачи)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами

Оценка	Критерии оценивания
удовлетворительно	Решение содержат существенные ошибки, все необходимые расчеты не произведены
неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
плохо	Задание полностью не выполнено

5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3

Понятие, цель и принципы ведения налогового учета

Варианты и цифровые системы ведения налогового учета

Интеграция налогового и бухгалтерского учета

Учетная политика для целей налогообложения и ее изменения

Система налогового учета в зависимости от системы налогов, уплачиваемых организацией

Система налогового учета в зависимости от видов деятельности

Носители информации и регистры налогового учета

Налоговая декларация и налоговые расчеты, их структура и порядок заполнения

Сущность и условия применения УСН

Особенности организации налогового учета при УСН

Организация ЭДО при представлении налоговых деклараций в цифровом формате. Единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП)

Налоговый анализ: цель, результат, информационная база

Понятие налоговой нагрузки, фискальной нагрузки, совокупной финансовой нагрузки

5.3.5 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-5

Налогоплательщики и объекты обложения НДС

Освобождение от уплаты НДС
Порядок действий при утрате организацией права на освобождение от уплаты НДС
Нулевая ставка НДС при экспорте
Налогоплательщики, объект налогообложения и ставка налога на прибыль. Налоговый и отчетный период по налогу
Состав доходов для налогообложения прибыли. Дата признания доходов. Метод начисления и кассовый метод
Учет расходов для налогообложения прибыли. Дата и условия признания расходов
Специальные ставки по налогу на прибыль
Причины возникновения расхождений в показателях бухгалтерского и налогового учета при расчете налога на прибыль
Плательщики НДФЛ. Статус налогового резидента РФ. Налоговые агенты по НДФЛ.
Ставки НДФЛ для резидентов; нерезидентов
Суммы выплат, не облагаемые НДФЛ
Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
Порядок получения освобождения от уплаты НДС
Налоговая база расчета страховых взносов. Ставки страховых взносов
Возмещение страховых взносов из бюджета
Методика налогового анализа и ее этапы
5.3.6 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-6

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций; операций по разным ставкам НДС.

Налоговой и отчетный период, ставки и порядок уплаты НДС

Вычет по НДС и возмещение НДС

Специальные документы и налоговые регистры по НДС

Учет НДС с аванса (у поставщика, у покупателя)

Восстановление НДС, ранее принятого к вычету (при передаче имущества в качестве вклада в Уставный капитал другого юр.лица)

Восстановление НДС, ранее принятого к вычету (организация получила освобождение от НДС)

Порядок уплаты авансов по налогу на прибыль

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

Прямые и косвенные расходы

Порядок удержания НДФЛ из зарплаты

Отчетность по страховым взносам, порядок ее заполнения и представления

Расчета налога при УСН с объектом налогообложения «доходы»; с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Состав и условия признания расходов по УСН при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»

Структура и порядок представления декларации по УСН

Основные типовые методики определения и анализа налоговой нагрузки экономического субъекта

Сервис «Прозрачный бизнес» сайта ФНС России в оценке налоговой нагрузки и рисков организации

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Оценка «превосходно» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, превышающими программу подготовки; использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по экзаменационному вопросу
отлично	Оценка «отлично» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по экзаменационному вопросу
очень хорошо	Оценка «очень хорошо» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания необходимых информационных источников, приводит при необходимости в целом аргументированные примеры по экзаменационному вопросу
хорошо	Оценка «хорошо» ставится, если обучающимся основные знания освоены, обучающийся использует правильную терминологию и основные информационные источники, также обучающийся приводит в целом аргументированные примеры по экзаменационному вопросу
удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показывает владение только базовыми знаниями, есть проблемы в использовании источников информации, обучающийся показывает знания только основных терминов по дисциплине и способен привести при необходимости минимум один пример по экзаменационному вопросу
неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на экзаменационный вопрос или не дает ответа на вопрос
плохо	Оценка «плохо» ставится, если обучающийся не дает ответа на вопрос

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Малис Нина Ильинична. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум для вузов / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; под ред. Малис Н.И. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2021. - 407 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11185-9. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=760626&idb=0>.
2. Байкоданова М. А. Налоговый учет и отчетность : практикум / Байкоданова М. А. - Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018. - 74 с. - Утверждено редакционно-издательским советом университета в качестве практикума для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»,

очной и заочной форм обучения. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=728396&idb=0>.

3. Кругляк Зинаида Ивановна. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : Учебное пособие. - 2-е изд. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 352 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-16-010311-2. - ISBN 978-5-16-102251-1., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=630827&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Цыденова Эржэна Чингисовна. Бухгалтерский и налоговый учет : Учебник / Бурятский государственный университет. - 2-е изд. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 399 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-012841-2. - ISBN 978-5-16-106196-1., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=629908&idb=0>.

2. Селезнева Наталия Николаевна. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; Учебное пособие / Государственный университет морского и речного флота им. адмирала С.О. Макарова. - Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 224 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-238-01175-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=593208&idb=0>.

3. Бодрова Татьяна Васильевна. Налоговый учет и налоговое планирование : Учебник / Российский университет кооперации. - 4. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-394-05247-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875402&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ

Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ

Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

Официальный сайт Министерства РФ по налогам и сборам [Электронный ресурс] — www.nalog.ru. Свободный доступ

Калькулятор страховых взносов от ФНС - [Электронный ресурс]

https://nalog-nalog.ru/kalkulyator_strahovyh_vznosov/. Свободный доступ

Классификатор ОКВЭД [Электронный ресурс] <https://код-оквэд.рф/razdel-c/11-07.html>.

Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Варпаева Ирина Александровна, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12 ноября 2024 г., протокол № № 5.