

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума ученого совета ННГУ
протокол от «30» ноября 2022 г. № 13

Рабочая программа дисциплины

Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем

Уровень высшего образования

Магистратура

Направление подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль)

Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике

Форма обучения

очная, очно-заочная, заочная

Нижний Новгород

2023 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.09 «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» относится к части ООП, формируемой участниками образовательных отношений.

Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.09 «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» относится к части ООП направления подготовки 38.04.01 Экономика, формируемой участниками образовательных отношений.

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 в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-5. Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	ПК - 5.1. Осуществляет подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	<u>Знать</u> состав элементов налоговой учетной политики организации <u>Уметь</u> формировать адекватную налоговую учетную политику организации <u>Владеть</u> навыками организации системы налогового учета и формирования налоговой учетной политики экономического субъекта	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Экзаменационные вопросы</i> <i>Экзаменационные задачи</i> <i>Проектное задание (кейс)</i>
	ПК - 5.2. Использует подготовленные документы для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	<u>Знать</u> методологию налогового учета <u>Уметь</u> формировать учетно-аналитическую информацию по основным налогам экономического субъекта <u>Владеть</u> навыком формирования налоговой учетно-аналитической информации в условиях цифровых систем	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Экзаменационные вопросы</i> <i>Экзаменационные задачи</i>
ПК-8. Способен готовить отчетные и аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической	ПК-8.1. Готовит отчетные и аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики	<u>Знать</u> задачи, принципы и содержание этапов налогового анализа и налогового планирования <u>Уметь</u> применить методики налогового анализа и налогового планирования	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Прикладная задача (кейс)</i> <i>Экзаменационные вопросы</i>

политики и принятия стратегических решений на микро-, макро- и международном уровне		<i>Владеть</i> навыком оценки результатов налогового анализа и налогового планирования	<i>Экзаменационные задачи</i>
	ПК-8.2. Принимает стратегические решения на микро-, макро- и международном уровне	<i>Знать</i> варианты оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта <i>Уметь</i> использовать инструментарий налогового анализа и налогового планирования в целях формирования адекватной налоговой политики экономического субъекта <i>Владеть</i> навыком формирования налоговой политики экономического субъекта	<i>Практические задания</i> <i>Прикладная задача (кейс)</i> <i>Экзаменационные вопросы</i> <i>Экзаменационные задачи</i>

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ	4ЗЕТ	4 ЗЕТ
Часов по учебному плану	144	144	144
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	30	30	18
- занятия лекционного типа	8	8	4
- занятия семинарского типа (практические занятия)	20	20	12
КСР	2	2	2
самостоятельная работа	69	69	117
Промежуточная аттестация - экзамен	45	45	9

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			в том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
1.Концептуальны е основы налоговых учетно- аналитических системв условиях цифровизации	20	20	18,5	2	2	0,5	2	2	1				4	4	1,5	16	16	17
2. Система учетно- аналитической информации по основным видам налогов организаций	42	42	54	3	3	2	10	10	6				13	13	8	29	29	46
3. Комплексная система показателей налоговой нагрузки организации	17,5	17,5	32	1,5	1,5	1	4	4	3				5,5	5,5	4	12	12	28
4. Налоговое планирование как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации	17,5	17,5	28,5	1,5	1,5	0,5	4	4	2				5,5	5,5	2,5	12	12	26
В т.ч. текущий контроль	2	2	2										2	2	2			
Промежуточная аттестация - экзамен	45	45	9															
Итого	144	144	144	8	8	4	20	20	12				30	30	18	69	69	117

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Концептуальные основы налоговых учетно-аналитических систем в условиях цифровизации

Понятие, цели и задачи налоговых учетно-аналитических систем. Предмет и метод налоговых учетно-аналитических систем. Функции и принципы налоговых учетно-аналитических систем. Компоненты налоговых учетно-аналитических систем: налоговое планирование, налоговый учет и налоговый анализ и их взаимосвязь. Основные составляющие налоговой политики. Понятие, цель и принципы ведения налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения и ее изменения. Интеграция налогового учета в единую учетную систему эк. субъекта организации на базе прикладных программ и облачных сервисов. Desktopные и облачные сервисы, организация ЭДО при представлении налоговых деклараций в электронной форме

2. Система учетно-аналитической информации по основным видам налогов организаций

Теоретические аспекты налогового учета по налогу на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения и ставка налога на прибыль; налоговый и отчетный период по налогу). Методологические аспекты налогового учета по налогу на прибыль организаций (расчет налоговой базы и авансов по налогу на прибыль; 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).

Теоретические аспекты налогового учета по НДС (налогоплательщики, объект налогообложения и ставки; налоговый и отчетный период по налогу, специальные документы и налоговые регистры по НДС). Методологические аспекты налогового учета по НДС (расчет налоговой базы и уплата НДС; вычет по НДС; возмещение НДС; восстановление НДС, ранее принятого к вычету; НДС при экспорте и импорте).

Теоретические аспекты налогового учета по страховым взносам (плательщики, база расчета, ставки; налоговый и отчетный период). Методологические аспекты налогового учета по страховым взносам (расчет налоговой базы и уплата страховых взносов; возмещение страховых взносов из бюджета).

5. Комплексная система показателей налоговой нагрузки организации

Налоговый анализ: цель, результат, информационная база. Методика налогового анализа и ее этапы. Понятие налоговой нагрузки, фискальной нагрузки, совокупной финансовой нагрузки. Методы оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки для бизнеса. Налоговая нагрузка как фактор воздействия на экономическое положение предприятий. Методики определения и анализа налоговой нагрузки экономического субъекта.

4. Налоговое планирование как процесс системного использования способов и методов налоговой оптимизации

Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации. Система аналитических показателей и методы, используемые в налоговом планировании в организации. Показатели эффективности налогового планирования на микроуровне. Оценка рисков налоговой политики налогоплательщика.

Практические занятия организуются, в том числе, в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает выполнение проектного задания (кейса) № 1 и решениерасчетно-аналитической задачи (кейса) № 2. На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 4 часа. Практическая подготовка может организовываться при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Задание кейса № 1 направлено на разработку налоговой учетной политики на основе понимания сущности информации системы налогового учета, поиска и интерпретации информации специализированных он-лайн сервисов типа "Конструктор учетной политики" (например в СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru/about/software/cons/kup/>)). Объектом исследования в кейсе № 1 является вновь созданная организация, вид и масштаб деятельности, регион нахождения, режим налогообложения и т.п. условия по ней обучающиеся определяют самостоятельно. Решение данной кейс-задачи будет индивидуальным в зависимости от установленных обучающимся входных данных по объекту исследования. Кейс № 1 направлен на формирование компетенций ПК-5.

Расчетно-аналитическая задача (кейс) № 2: на основе информации о структуре уплачиваемых налогов и показателях финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, нормативно-правовой базы, типовых методик расчета налоговой нагрузки необходимо выполнить налоговый анализ в соответствии с его этапами, оценить результаты анализа; обработать массив имеющихся показателей с целью расчета налоговой нагрузки и сравнения ее со среднеотраслевым показателем с помощью Интернет-сервиса «Прозрачный бизнес» ФНС РФ, сформировав возможные варианты стратегий оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта. Кейс № 2 направлен на формирование компетенции ПК-8;

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем образовательной программы: проектно-экономических и аналитических.

- компетенций:

- ✓ ПК-5 - Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках;

- ✓ ПК-8. - Способен готовить отчетные и аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-, макро- и международном уровне.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

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 вопросов по темам учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических заданий и кейсов по заданию преподавателя, тестирование знаний, подготовку к сдаче экзамена. Результаты самостоятельной работы обучающихся:

- решения практических заданий;
- решение кейсов;
- тестирование знаний;
- аттестация в форме экзамена.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>). Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на экзамене.

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 кейсов, подготовке к тестированию знаний, подготовке к сдаче экзамена.

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; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью ресурсов справочно-правовых систем, энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемых источниках. 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 «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемыми источниками и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению кейсов приведены в соответствующих разделах электронного курса «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>).

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

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине, включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине:

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности 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, без ошибок.	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.	Продemonstrированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonstrированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonstrированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonstrированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonstrированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. 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 некоторыми недочетами	Продemonstrированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonstrированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonstrированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonstrирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
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», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «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»
неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

5.2.1 Контрольные вопросы (вопросы к экзамену)

№	Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
1.	Понятие, цели и задачи налоговых учетно-аналитических систем	ПК-5
2.	Предмет и метод налоговых учетно-аналитических систем.	ПК-5
3.	Функции и принципы налоговых учетно-аналитических систем	ПК-5
4.	Компоненты налоговых учетно-аналитических систем: налоговое планирование, налоговый учет и налоговый анализ и их взаимосвязь	ПК-5
5.	Основные составляющие налоговой политики.	ПК-8
6.	Понятие, цель и принципы ведения налогового учета	ПК-5
7.	Учетная политика для целей налогообложения и ее изменения	ПК-5
8.	Интеграция налогового учета в единую учетную систему эк. субъекта организации на базе прикладных программ и облачных сервисов. Desktopные и облачные сервисы, организация ЭДО при представлении налоговых деклараций в электронной форме	ПК-5, ПК-8
9.	Налогоплательщики, объект налогообложения и ставка налога на прибыль. Налоговый и отчетный период по налогу	ПК-5
10.	Методика расчета и порядок уплаты авансов по налогу на прибыль	ПК-5
11.	Методика расчета налоговой базы по налогу на прибыль	ПК-5
12.	Методика учета доходов для налогообложения прибыли	ПК-5
13.	Метод начисления и кассовый метод признания доходов/расходов	ПК-5
14.	Методика учета расходов для налогообложения прибыли	ПК-5
15.	Прямые и косвенные расходы. Особенности методики их учета	ПК-5

№	Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
16.	Налогоплательщики и объекты обложения НДС	ПК-5
17.	Налоговой и отчетный период, ставки и порядок уплаты НДС	ПК-5
18.	Освобождение от уплаты НДС	ПК-5
19.	Налогоплательщики и объекты обложения НДС	ПК-5
20.	Методика раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций	ПК-5
21.	Методика раздельного учета операций по разным ставкам НДС	ПК-5
22.	Вычет по НДС и возмещение НДС	ПК-5
23.	Специальные документы и налоговые регистры по НДС	ПК-5
24.	Методика восстановления НДС, ранее принятого к вычету	ПК-5
25.	Порядок получения освобождения от уплаты НДС	ПК-5
26.	Порядок действий при утрате организацией права на освобождение от уплаты НДС	ПК-5
27.	Нулевая ставка НДС при экспорте: методика учета	ПК-5
28.	Плательщики, база расчета и ставки по страховым взносам	ПК-5
29.	Налоговый и отчетный период по страховым взносам	ПК-5
30.	Расчет налоговой базы и уплата страховых взносов	ПК-5
31.	Возмещение страховых взносов из бюджета	ПК-5
32.	Налоговый анализ: цель, результат, информационная база	ПК-8
33.	Методика налогового анализа и ее этапы	ПК-8
34.	Понятие налоговой нагрузки, фискальной нагрузки, совокупной финансовой нагрузки	ПК-8
35.	Методы оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки для бизнеса	ПК-8
36.	Налоговая нагрузка как фактор воздействия на экономическое положение предприятий	ПК-8
37.	Основные типовые методики определения и анализа налоговой нагрузки экономического субъекта	ПК-8
38.	Показатели эффективности налогового планирования на микроуровне	ПК-8
39.	Оценка рисков налоговой политики налогоплательщика	ПК-8
40.	Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации	ПК-8
41.	Система аналитических показателей и методы, используемые в налоговом планировании в организации	ПК-8
42.	Показатели эффективности налогового планирования на микроуровне	ПК-8

Шкала оценивания ответа на экзаменационные вопросы

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

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по экзаменационному вопросу

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

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

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

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на экзаменационный вопрос или не дает ответа на вопрос

Оценка «плохо» ставится, если обучающийся не дает ответа на вопрос

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-5

Цель налогового учета:

- 1) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода
- 2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет
- 1) все перечисленное верно

Изменения в налоговую учетную политику вносятся в следующих случаях:

- 1) если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности
- 2) изменение законодательства о налогах и сборах
- 3) изменение применяемых предприятием методов учета
- 4) все перечисленное верно

Иностранные организации являются налогоплательщиками налога на прибыль:

- 1) да, если осуществляют свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ
- 2) нет, налогоплательщиками налога на прибыль являются только российские организации

Предприятие-налогоплательщик может уплачивать ежемесячные авансы по налогу на прибыль исходя из суммы фактической прибыли за месяц

- 1) 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
- 2) да, по собственному желанию при любой сумме дохода от реализации (уведомив ФНС)
- 3) нет, авансовый платеж по налогу на прибыль определяется только по данным предыдущих периодов

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

- 1) 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
- 2) доход признают в день оплаты покупателем отгруженных товаров (работ, услуг)

Налогоплательщиками НДС являются:

- 1) индивидуальные предприниматели

- 2) организации
- 3) декларанты (при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза)
- 4) все перечисленное верно

5.2.3. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-8

Цель налоговой политики

- 1) контроль за соблюдением предприятием налогового законодательства
- 2) оптимизация всех расходов предприятия по уплате налогов при соблюдении налогового законодательства
- 3) оптимизация расходов предприятия по уплате налогов с прибыли

Налоговое планирование в налоговой политике - это

- 1) целенаправленные действия для уменьшения налоговых обязательств организации
- 2) анализ возможных потерь от роста налогов
- 3) анализ абсолютных и относительных показателей налоговых платежей
- 4) оптимизация налоговых платежей

Оценка риска в налоговой политике - это

- 1) целенаправленные действия для уменьшения налоговых обязательств организации
- 2) анализ возможных потерь от роста налогов
- 3) анализ абсолютных и относительных показателей налоговых платежей
- 4) оптимизация налоговых платежей

Анализ налоговой нагрузки в налоговой политике - это

- 1) целенаправленные действия для уменьшения налоговых обязательств организации
- 2) анализ возможных потерь от роста налогов
- 3) анализ абсолютных и относительных показателей налоговых платежей
- 4) оптимизация налоговых платежей

К принципам формирования налоговой политики относят:

- 1) строгое соблюдение налогового законодательства
- 2) поиск и практическая реализация эффективных решений для минимизации налоговой базы
- 3) оперативный анализ изменений в действующей налоговой системе
- 4) планирование предстоящих налоговых платежей
- 5) контроль налоговых органов за своевременностью и полнотой уплаты предприятием налогов в бюджет
- 6) все перечисленное верно

Критерии оценки тестовых заданий

Тестирование знаний и оценка результатов тестирования проводится с использованием ресурсов электронного курса «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>). Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерная шкала оценивания теста проверки знаний

Оценка	Процент правильных ответов
«превосходно»	100%
«отлично»	89-99%
«очень хорошо»	81-88%

«хорошо»	70-80%
«удовлетворительно»	56-69%
«неудовлетворительно»	40-55%
«плохо»	39% и менее

5.2.4. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-5

Задание. Проанализировать учетные данные и определить - имеет ли право организация не уплачивать ежемесячные авансы по налогу на прибыль в 1 квартале 2021 года, если:

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

Задание. Дать оценку сопоставимости, рациональности и целесообразности применения элементов двух разделов представленной учетной политики организации – учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения.

5.2.5. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-8

Задание. Используя фактические данные предприятия-налогоплательщика с целью установления величины риска выездной налоговой проверки, выполнить следующее:

- Определить совокупную налоговую нагрузку предприятия в 2019 году и сравнить ее с аналогичным показателем за 2017-2018 годы по основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@.
- Рассчитать нагрузку по налогу на прибыль, имея в виду, что низким для предприятий производственной сферы будет показатель менее 3%, а для торговых организаций — менее 1%.
- Проверить величину доли вычетов по НДС в сумме налога, рассчитанного от налоговой базы.
- Проанализировать динамику изменения показателей налоговой нагрузки за предыдущие годы и сравнить данные по ней с соотношениями, приводимыми ФНС в письме № ЕД-4-15/14490@.

При наличии существенных отклонений - подготовить для ИФНС аргументы, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки.

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 применяет методику раздельного учета реализации по разным ставкам НДС

2 вариант. В учетной политике организации для целей налогообложения не предусмотрен раздельный учет реализации по разным ставкам НДС.

Рассчитать сумму финансовых потерь торговой организации

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.

Организация применяет методику восстановления НДС, предусмотренную НК РФ. 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. 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.
- затрчено 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.

Критерии оценки практических заданий

Оценка	Уровень подготовки
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 незначительные 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

5.2.6. Кейс № 1 (проектное задание) для оценки ПК-5

Используя он-лайн сервис "Конструктор учетной политики" (например в СПС «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru/about/software/cons/kup/>)) сформировать учетную политику для целей налогообложения для вновь созданной организации – объекта исследования. Вид и масштаб деятельности, регион нахождения, режим налогообложения и т.п. условия по объекту исследования определить самостоятельно. Привести обоснование элементов сформированной учетной политики для данного объекта исследования.

5.2.7. Кейс № 2 (расчетно-аналитическое задание) для оценки ПК-8

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)		
-------------------------------------	--	--

2. 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		
			Абсолютное отклонение (+/-), тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
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

3. Заполнить таблицу 3

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

Налог	2018 г., тыс. руб..	Удельный вес, %	2019 г., тыс. руб..	Удель- ный вес, %	Изменение	
					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. Сформулировать возможные варианты стратегий оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта

Основные показатели деятельности ООО «АВС» в 2019 году

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

Критерии оценки кейса

Оценка	Уровень подготовки
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 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

5.2.7. Типовые задания (оценочные средства), выносимые на экзамен

Задания для оценки компетенции ПК-5

Задание. Используя ресурсы СПС сформировать элементы налоговой учетной политики организации в части учета основных средств.

Задание. Используя ресурсы СПС сформировать элементы учетной налоговой политики организации в части учета доходов.

Задание. Организация осуществляет как облагаемые (по ставке 20%), так и не облагаемые НДС операции. Для ведения раздельного учета она открыла субсчета к счету 19:

19.о - для учета «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям;

19.н - для учета «входного» НДС по необлагаемым операциям;

19.о/н - для учета «входного» НДС, который подлежит распределению.

В квартале были следующие операции:

1) приобретены лекарственные препараты для перепродажи на сумму 354 000 руб.,

включая НДС ?руб.;

2) отгружены лекарственные препараты на сумму 1 000 000 руб. и сверх того предъявлен НДС покупателям ?руб.;

3) отгружены медицинские изделия на сумму 500 000 руб. (НДС не облагается - пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

4) приобретены услуги перевозчика по доставке медицинских изделий покупателю. Стоимость услуги - 120 000 руб., включая НДС ?руб.;

5) начислена арендная плата за аренду офиса за данный квартал в сумме 252 000 руб., включая НДС ?руб.

По всем расходам есть счета-фактуры продавцов и первичные документы.

Принять решения по адекватности ведения раздельного учета операций на счете 19. Выполнить проверку правила «пяти процентов» по итогам квартала. Определить сумму НДС к распределению между облагаемой и необлагаемой НДС деятельностью и методику такого распределения.

Задание. Рассчитать сумму НДС к уплате. Определить возможные причины восстановления НДС.

В течение I квартала организация реализовала товары:

- облагаемые по ставке 10% - на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС);
- облагаемые по ставке 20% - на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

В I квартале сумма входного НДС составила 50 000 руб., а сумма восстановленного НДС - 20 000 руб.

Задания для оценки компетенции ПК-8

Задание. На основе данных таблицы рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода цепных подстановок.

Таблица

Показатель, руб.	Предыдущий период	Отчетный период
Доходы от реализации продукции	234 000	450 000
Внереализационные доходы	160 000	210 000
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	186 000	345 000
Внереализационные расходы	98 000	115 00

Задание. На основе представленных преподавателем показателей деятельности организации рассчитать налоговую нагрузку.

Критерии оценки экзаменационных заданий

Оценка	Уровень подготовки
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

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Электронный курс «Методология формирования налоговых учетно-аналитических систем» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4136>)

2. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов / Н.Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. (доступно в электронно-библиотечной системе «Знаниум».- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028596>).

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. (доступно в электронно-библиотечной системе «Знаниум». URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>).

4. Малис Н.И. 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, 2020. - 407 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11185-9. (доступно в электронно-библиотечной системе "Юрайт". URL:<https://urait.ru/bcode/450509>).

б) дополнительная литература:

5. Байкоданова М. А. Налоговый учет и отчетность : практикум / Байкоданова М. А. - Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018. - 74 с. (доступно в электронно-библиотечной системе «Лань». URL: <https://e.lanbook.com/book/147561>).

6. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура. ISBN 978-5-16-010311-2. (доступно в электронно-библиотечной системе «Знаниум». URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126>).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

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

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

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

10. Он-лайн сервис Прозрачный бизнес ФНС РФ. <https://pb.nalog.ru/> Свободный доступ

11. Калькулятор страховых взносов от ФНС - [Электронный ресурс] https://nalog-nalog.ru/kalkulyator_strahovyh_vznosov/. Свободный доступ

12. Автоматизация налогового учета. Портал БухЭксперт 8. <https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/poryadok-ucheta-pbu-18-02/avtomatizatsiya-nu-i-primenenie-pbu-18-02-v-1s.html>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-технические условия для реализации данной учебной дисциплины соответствуют действующим санитарным и противопожарным нормам.

Реализация данной учебной дисциплины осуществляется с использованием учебных помещений - аудиторий для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Учебные аудитории оснащены оборудованием и техническими средствами обучения: посадочными местами, персональным компьютером, ЖК монитором, проекционным экраном, проектором, доской. На компьютере должно быть установлено минимальное ПО: MSWindows, MicrosoftOffice, KasperskyEndpointSecurity, Консультант Плюс.

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

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам)¹ («Консультант студента», «Лань», «Znanium», «Юрайт») и к электронной информационно-образовательной среде организации (portal.unn.ru). Данные электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа, обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории организации (в библиотеке ИЭП ННГУ), так и вне ее.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике

Автор:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета

И.А.Варпаева

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский

¹Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ННГУ им. Н.И. Лобачевского. Режим доступа: <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/Web>

Программа одобрена на заседании президиума Ученого совета ННГУ им. Н.И. Лобачевского от «14» ноября 2022 года, протокол № 6.