

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

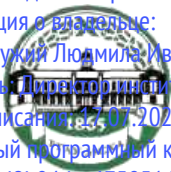
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 23.07.2023 13:40:00

Уникальный программный ключ:

1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –

МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»

(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономик и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
экономики и управления АПК
Л.И. Хоружий
« 23 » июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.04 Налоговый анализ

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление 38.04.01 «Экономика»

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение

Курс I

Семестр 1

Форма обучения заочная

Год начала подготовки: 2021

Москва, 2021

Разработчик: Шелемех Н.Н., к.э.н. доцент Шелемех
«26» 08 2021 г.

Рецензент: Костина Р.В., к.э.н. доцент Р.В. Костина
«26» 08 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И. о. Зав. кафедрой Постникова Л.В. Л.В. Постникова
«26» 08 2021 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент _
Пр. № 3 от 02.11.2021 А.Ф. Корольков
«26» 08 2021 г.

И. о. зав. выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В., к.э.н., доцент Л.В. Постникова
«26» 08 2021 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ Григорьева Л.В.
(подпись)

Содержание

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	5
ПО СЕМЕСТРАМ	5
4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	14
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	15
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	18
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	19
7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	19
7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	19
7.3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ	20
7.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	20
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	20
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	21
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	21
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .	22
Виды и формы отработки пропущенных занятий	23
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	23

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины

Б1.В04 «Налоговый анализ»

для подготовки магистра по направлению 38.04.01 Экономика
направленности Корпоративный учет и налогообложение

Цель освоения дисциплины: формирование у студентов знаний теории, основных понятий, методов, источников информации, в т.ч. цифровых сервисов ФНС России, налогового анализа, а также умений применять источники информации для проведения налогового анализа, используя при этом справочные информационные системы и источники Интернет и владения навыками анализа результатов налогового анализа с дальнейшим их применением для оценки мероприятий в области экономической и налоговой политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3).

Краткое содержание дисциплины: Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне. Налоговая нагрузка организации. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов. Налоговый анализ на макроуровне. Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки.

Общая трудоемкость дисциплины 144 часа/4 зач. ед., в т. ч. практическая подготовка: 2 часа.)

Промежуточный контроль: экзамен – 1 семестр

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов знаний теории, основных понятий, методов, источников информации, в т.ч. цифровых сервисов ФНС России, налогового анализа, а также умений применять источники информации для проведения налогового анализа, используя при этом справочные информационные системы и источники Интернет и владения навыками анализа результатов налогового анализа с дальнейшим их применением для оценки мероприятий в области экономической и налоговой политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговый анализ» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налоговый анализ» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Дисциплина является основополагающей для написания соответствующего раздела магистерской диссертации.

Особенностью дисциплины является ее практическая значимость в любой сфере профессиональной деятельности магистров данного направления подготовки.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый анализ» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач. ед. (144 часа), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-4	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговое планирование в экономических субъектах	ПКос-4.1 - Знает теорию налогов, основные понятия и методы налогового учета и налогового планирования, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России и за рубежом, механизм налогообложения, налогового законодательства Российской Федерации, методологические основы организации и ведения налогового учета, налогового планирования и налоговой оптимизации хозяйствующих субъектов	- теорию, основные понятия, методы, источники информации, в т.ч. цифровые сервисы ФНС России, налогового анализа		
			ПКос-4.2 - умеет анализировать нормы действующего налогового законодательства, систему налогового учета и планирования и правильно их истолковывать, разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов хозяйствования, оценивать применяемые хозяйствующим субъектом системы налогообложения		Применять источники информации для проведения налогового анализа, используя при этом справочные информационные системы и источники Интернет	
			ПКос-4.3 - владеет способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз на автоматизированных системах, навыками поставки налогового учета в хозяйствующих субъектах, организации планирования деятельности организации			Навыками анализа результатов налогового анализа с дальнейшим их применением для оценки

						мероприятий в области экономической и налоговой политики и принятия стратегических решений на микро- и макро-уровне
--	--	--	--	--	--	---

Таблица 2

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и по семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость	
	час. всего/*	в т.ч. по семестрам №1
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	144/2	144/2
1. Контактная работа:	16,4/2	16,4/2
Аудиторная работа	16/2	16/2
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	6	6
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	10/2	10/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	127,6	127,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим работам и т.д.)</i>	119	119
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	8,6	8,6
Вид промежуточного контроля:		Экзамен

* в том числе практическая подготовка

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего/*	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ все- го/*	ПКР	
Тема 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	22	1	2		19
Тема 2 Налоговая нагрузка организации	23	1	2		20
Тема 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	23	1	2		20
Тема 4 Налоговый анализ на макроуровне	22	1	1		20
Тема 5 Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов	22	1	1		20
Тема 6. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	23/2	1	2/2		20
<i>Контактная работа на</i>	0,4			0,4	

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего/*	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ всего/*	ПКР	
<i>промежуточном контроле (КРА)</i>					
Подготовка к экзамену (<i>контроль</i>)	8,6				8,6
Итого по дисциплине	144/2	6	10/2	0,4	127,6

* в том числе практическая подготовка

4.2. Содержание дисциплины

Тема 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне

Определение налогового анализа и его значение на макроуровне и на микроуровне. Налоговый анализ на микроуровне, цели, задачи. Состав и структура налогового анализа. Модель налогового анализа. Контрольно-аналитические процедуры. Информационная база налогового анализа. Информационная система налогового анализа. Субъекты экономической информации. Принципы налогового анализа. Методика налогового анализа. Основные этапы налогового анализа. Анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие: Временной анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период, пространственный анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период, факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей. Анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие. Анализ структуры общей налоговой нагрузки на предприятие. Анализ общих аналитических коэффициентов налоговой нагрузки. Анализ частных аналитических коэффициентов налоговой нагрузки, специфичных для конкретных отраслей экономики. Анализ задолженностей предприятия по налогам и сборам. Анализ структуры задолженности предприятия по налогам и сборам. Анализ соотношений сумм задолженностей и сумм налогов и сборов, уплачиваемых предприятием. Налоговый анализ бухгалтерской отчётности. Факторный анализ возникших задолженностей предприятия. Факторный налоговый анализ налоговой базы основных налогов. Периодичность проведения факторного анализа основных налогов. Методы проведения. Формулы расчета.

Тема 2 Налоговая нагрузка организации

Понятие налоговой нагрузки. Методика расчета налоговой нагрузки: методика Минфина РФ, методика М.Н. Крейниной, метод Е.А. Кировой, подход М.И. Литвина, альтернативный метод расчета налоговой нагрузки. Влияние размера налоговой нагрузки на риск проведения выездной налоговой проверки. Влияние размера налоговой нагрузки на необходимость налогового планирования.

Тема 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов

Налоговый анализ на микроуровне как связующее звено между планированием и прогнозированием налоговых выплат предприятия. Коэффициентный анализ. Показатели, позволяющие получить наиболее обобщенную характеристику эффективности избранной налоговой политики: коэффициент эффективности налогообложения (Кэн), коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции (НЕ). Частные показатели, характеризующие долю групп налоговых платежей в себестоимости, цене продукции, балансовой прибыли. Коэффициент налогообложения издержек. Коэффициент налогообложения цены. Коэффициент налогообложения прибыли. Коэффициенты, характеризующие эффективность использования налоговых льгот. Коэффициент льготного налогообложения (Клн). Коэффициент эффективности льготирования (Кэл.) Коэффициент льготного инвестирования (Кин). Коэффициент налоговой эффективности региона (Кэр). Коэффициент реальной доходности (Крд.)

Тема 4 Налоговый анализ на макроуровне

Задачи налогового анализа на макроуровне. Объектом налогового анализа. Информационные ресурсы налогового анализа на макроуровне. Показатель реальных тенденций в поступлении налогов и сборов. Показатель темпа роста поступления налогов в реальном выражении. Налоговая нагрузка на макроуровне. Анализ налоговой нагрузки в Российской Федерации. Анализ уровня налоговой нагрузки по отдельным видам налогов. Фискальная нагрузка на экономику. Уровень налоговой нагрузки в РФ по данным Международного валютного фонда и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Уровень налоговой нагрузки на экономику в Российской Федерации и странах - членах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), в странах Евразийского экономического союза. Анализ поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ. Общеэкономический анализ поступления сумм начисленных налогов и сборов. Анализ поступления налогов и сборов по видам налогов. Анализ поступления налогов и сборов по видам налогов и видам экономической деятельности. Анализ задолженности по налогам и сборам.

Тема 5 Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.

Понятие налогового потенциала региона. Анализ налогового потенциала региона. Оценка полноты реализации налогового потенциала региона. Коэффициент собираемости налогов. Факторный анализ налогового потенциала региона. Влияние налогового контроля на налоговый потенциал региона. Назначение налогового паспорта региона. Структурно налоговый паспорт региона. Размещение налоговых паспортов регионов на сайте ФНС России. Содержание налогового паспорта региона. Система показателей, характеризующих регион. Налоговая нагрузка региона. Оценка и прогнозирование поступлений отдельных налогов в регионе.

Тема 6. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки

Концепция критериев отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок. Налоговый анализ данных бухгалтерского отчета и налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. Налоговый анализ вычетов по налогу на добавленную стоимость по налоговым декларациям. Налоговый анализ темпов роста доходов и расходов. Налоговый анализ уровня среднемесячной оплаты труда. Налоговый анализ рентабельности организации. Налоговый анализ критериев для применения специальных налоговых режимов.

4.3 Лекции, практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ из них практическая подготовка
1	Тема 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	Лекция № 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)		1
		Практическая работа № 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)	Опрос Практическая работа Экзамен	2
2	Тема 2 Налоговая нагрузка организации	Лекция № 2. Налоговая нагрузка организации	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)		1
		Практическая работа № 2 Налоговая нагрузка организации	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)	Опрос Практическая работа Экзамен	2
3	Тема 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	Лекция №3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)		1

№ п/ п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ из них практическая подготовка
	фициентов	Практическая работа № 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Опрос Практическая работа Экзамен	2
4	Тема 4 Налоговый анализ на макроуровне	Лекция №4. Налоговый анализ на макроуровне	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)		1
		Практическая работа № 4. Налоговый анализ на макроуровне	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Опрос Практическая работа Экзамен	1
5	Тема 5 Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.	Лекция №5. Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)		1
		Практическая работа № 5. Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Опрос Практическая работа Экзамен	1
6.	Тема 6. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	Лекция №6 Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)		1

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ из них практическая подготовка
		Практическая работа № 6 Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3)	Опрос Практическая работа Экзамен	2/2
Итого по дисциплине					16/2

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	Анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие: Временной анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период, пространственный анализ налогов и сборов, уплачиваемых предприятием за исследуемый период, факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей. Анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие. Анализ структуры общей налоговой нагрузки на предприятие. Анализ общих аналитических коэффициентов налоговой нагрузки. Анализ частных аналитических коэффициентов налоговой нагрузки, специфичных для конкретных отраслей экономики. Анализ задолженностей предприятия по налогам и сборам. Анализ структуры задолженности предприятия по налогам и сборам. Анализ соотношений сумм задолженностей и сумм налогов и сборов, уплачиваемых предприятием (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2));
2.	Тема 2 Налоговая нагрузка организации	Методика Минфина РФ, методика М.Н. Крейниной, метод Е.А. Кировой, подход М.И. Литвина, альтернативный метод расчета налоговой нагрузки. Влияние размера налоговой нагрузки на риск проведения выездной налоговой проверки (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2)).
3.	Тема 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	Коэффициент эффективности налогообложения (Кэн), коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции (НЕ). Коэффициент налоговой нагрузки издержек. Коэффициент налоговой нагрузки цены. Коэффициент налоговой нагрузки прибыли. Коэффициенты, характеризующие эффективность использования налоговых льгот. Коэффициент льготного налогообложения (Клн). Коэффициент эффективности льготирования (Кэл.) Коэффициент льготного инвестирования (Кин). Коэффициент налоговой эффективности региона (Кэр). Коэффициент ре-

№ п/п	№ темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		альной доходности (Крд.) (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3));
4.	Тема 4 Налоговый анализ на макроуровне	Анализ поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ. Анализ поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ. Общеэкономический анализ поступления сумм начисленных налогов и сборов. Анализ поступления налогов и сборов по видам налогов. Анализ поступления налогов и сборов по видам налогов и видам экономической деятельности. Анализ задолженности по налогам и сборам (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3));
5.	Тема 5 Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов	Структурно налогового паспорта региона. Размещение налоговых паспортов регионов на сайте ФНС России. Содержание налогового паспорта региона. Система показателей, характеризующих регион. Налоговая нагрузка региона. Оценка и прогнозирование поступлений отдельных налогов в регионе (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3));
6.	Тема 6. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	Налоговый анализ данных бухгалтерского отчета и налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций. Налоговый анализ вычетов по налогу на добавленную стоимость по налоговым декларациям. Налоговый анализ темпов роста доходов и расходов. Налоговый анализ уровня среднемесячной оплаты труда. Налоговый анализ рентабельности организации. Налоговый анализ критериев для применения специальных налоговых режимов (ПКос-4 (ПКос-4.1, ПКос-4.2, ПКос-4.3));

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1 Понятие налогового анализа. Налоговый анализ на микроуровне	ПР № 1	Практическая работа
2.	Тема 2 Налоговая нагрузка организации	ПР № 2	Практическая работа

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
3.	Тема 3. Эффективность налоговой среды и налоговой оптимизации организации: расчет и анализ налоговых коэффициентов	ПР № 3	Практическая работа
4.	Тема 4 Налоговый анализ на макроуровне	ПР № 4	Практическая работа
5.	Тема 5 Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов	ПР № 5	Практическая работа
6.	Тема 6. Налоговый анализ рисков проведения выездной налоговой проверки	ПР № 6	Практическая работа
7.	Тема 1-6	Л	Лекция- визуализация

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Примерные вопросы устного опроса по темам

Опрос тема 1

1. Понятие, цели, задачи, значение, принципы налогового анализа
2. Информационная база налогового анализа
3. Методика налогового анализа
4. Методы налогового анализа
5. Система показателей налогового анализа
6. Состав и структура налогового анализа хозяйствующего субъекта.
7. Основные этапы проведения анализ состава, структуры, динамики налоговых платежей

Опрос тема 2

8. Расчет налоговой нагрузки различными методами
9. Влияние размера налоговой нагрузки на риск проведения выездной налоговой проверки
10. Влияние размера налоговой нагрузки на необходимость налогового пла-

нирования

Опрос Тема 3.

11. Анализ эффективности налоговой среды и налоговой оптимизации.
12. Коэффициентный анализ.
13. Коэффициенты, позволяющие получить наиболее обобщенную характеристику эффективности избранной налоговой политики.
14. Частные коэффициенты, характеризующие долю групп налоговых платежей в себестоимости, цене продукции, балансовой прибыли.
15. Коэффициенты, характеризующие эффективность использования налоговых льгот.

Опрос Тема 4.

16. Задачи налогового анализа на макроуровне.
17. Объектом налогового анализа. Информационные ресурсы налогового анализа на макроуровне.
18. Показатель реальных тенденций в поступлении налогов и сборов, и темпа роста поступления налогов в реальном выражении.
19. Налоговая нагрузка на макроуровне. Анализ налоговой нагрузки в Российской Федерации.

Опрос тема 5

20. Налоговый потенциал региона и методы оценки его эффективности.
21. Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона.
22. Факторный анализ налогового потенциала региона.
23. Влияние налогового контроля на налоговый потенциал региона.
24. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.
25. Структурно и содержание налогового паспорта региона.
26. Налоговая нагрузка региона.

Опрос тема 6

27. Концепция критериев отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.
28. Налоговый анализ данных бухгалтерского отчета и налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.
29. Налоговый анализ вычетов по налогу на добавленную стоимость по налоговым декларациям.
30. Налоговый анализ темпов роста доходов и расходов.
31. Налоговый анализ уровня среднемесячной оплаты труда.
32. Налоговый анализ рентабельности организации.
33. Налоговый анализ критериев для применения специальных налоговых режимов.

Примерная типовая практическая работа

Практическая работа 2.2

Рассчитать с использованием цифровых сервисов ФНС России налоговую нагрузку анализируемой организации, как минимум по четырем методикам, в том числе обязательно использовать нетрадиционную методику, и определить необходимость и уровень налогового планирования в анализируемой организации.

Результаты привести в примерной таблице 13.

Таблица 13 – Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки, %

	Формула расчета	Показатель
Методика Минфина		
Методика М.Н. Крениной		
Методика Е.А. Кировой		
Методика М.И. Литвина		
Нетрадиционная методика		

Тема 3

Практическая работа 3.1

Проведите коэффициентный анализ налоговой нагрузки на основании данных конкретных плательщиков. Пример данных для коэффициентного анализа приведен в таблице 8.

Таблица 8 Общие аналитические коэффициенты налоговой нагрузки в ООО за 5 лет.

Группа налогов	Удельный вес, %				
	201.. г.	201.. г.	201.. г.	201..г.	201.. г.
Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации					
Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации					
Отношение суммы налога на прибыль предприятий к выручке от реализации					
Отношения налога на прибыль и налога на имущество к выручке от реализации					
Отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли					

Группа налогов	Удельный вес, %				
	201.. г.	201.. г.	201.. г.	201..г.	201.. г.
Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости					
Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации					

Примерные вопросы к экзамену в 1-ом семестре

1. Понятие, цели, задачи, значение, принципы налогового анализа
2. Информационная база налогового анализа
3. Методика налогового анализа
4. Методы налогового анализа
5. Система показателей налогового анализа
6. Состав и структура налогового анализа хозяйствующего субъекта.
7. Основные этапы проведения анализ состава, структуры, динамики налоговых платежей
8. Временной анализ налогов и сборов
9. Пространственный анализ налогов и сборов
10. Факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей
11. Анализ задолженностей по налогам и сборам
12. Расчет налоговой нагрузки различными методами
13. Влияние размера налоговой нагрузки на риск проведения выездной налоговой проверки
14. Влияние размера налоговой нагрузки на необходимость налогового планирования
15. Налоговый потенциал региона и методы оценки его эффективности
16. Анализ структуры и динамики поступлений налогов в бюджет региона
17. Налоговый паспорт региона и налоговая обеспеченность расходов.
18. Расчет и анализ налоговых коэффициентов.
19. Факторный анализ налогов и сборов
20. Анализ налоговой отчетности
21. Налоговый анализ риска проведения выездной налоговой проверки
22. Анализ эффективности налоговой среды и налоговой оптимизации:

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Критерии оценивания результатов обучения 1-ом семестре

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку « отлично » заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку « хорошо » заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку « удовлетворительно » заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку « неудовлетворительно » заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>.

2. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021. - 154 с.: табл. - **URL:** <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. - ~Б. ц. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература.

7.2. Дополнительная литература

1. Моисеева, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный

университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - <https://doi.org/10.34677/2019.019>. —

<URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>. —

<URL:<https://doi.org/10.34677/2019.019>>.

2. Шадрина, М.А. Налоговое планирование: учебное пособие /М.А. Шадрина; Российский государственный аграрный университет- МСХА имени К.А. Тимирязева (Москва). Москва: РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, 2016. 181 с.

7.3. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402- (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете».
3. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

7.4. Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

Для выполнения практикующих упражнений каждый студент готовит материалы конкретных налогоплательщиков по предлагаемой форме.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдъегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов, квизов
8. [Zoom.us](https://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Тема №1-№6	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Тема №1-№6	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие №...8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины «Налоговый анализ» студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических работах, выполнять домашние и практические задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам

налогового анализа, использовать информационные ресурсы и цифровые сервисы ФНС России.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного ответа на вопросы и письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Налоговый анализ» необходимо учитывать принципиальную особенность концепции ФГОС ВО - их компетентностную ориентацию. Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Реализация компетентностного подхода при изучении данной дисциплины реализуется посредством использования в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (лекции – визуализации), выполнение практикующих упражнений, подготовка студентами конкретных вопросов самостоятельного рассмотрения. При качественном выполнении предусмотренных программой работ реализуются все предусмотренные по дисциплине компетенции.

Программу разработал (и):



Шелемех Н.Н. доцент, кандидат экономических наук

(

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.04 «Налоговый анализ»
ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Корпоративный
учет и налогообложение»
(квалификация выпускника – магистр)

Костиной Раисой Васильевной, зав. кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоговый анализ» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика», направленности «Корпоративный учет и налогообложение»; (уровень обучения - магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – Шелемех Н.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

12. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговый анализ» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.
13. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.
14. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
15. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговый анализ» закреплена 1 **компетенция**. Дисциплина «Налоговый анализ» и представленная Программа способна реализовать ее в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.
16. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговый анализ» составляет 4 зачётных единицы (144 часа, в том числе 2 часа практической подготовки).
17. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговый анализ» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 – Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.
18. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.
19. Программа дисциплины «Налоговый анализ» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.
20. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 - Экономика.
21. Представленные и описанные в Программе формы **текущей** оценки знаний (**опрос, выполнение практической работы**), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 1-ом семестре, что соответствует статусу дисциплины

ны, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

22. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.
23. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 2 наименования, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
24. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговый анализ» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.
25. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоговый анализ».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговый анализ» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и налогообложение» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Шелемех Н.Н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Костина Р.В., зав. кафедрой финансов, к.э.н., доцент
«26» 08 2021 г.

