

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан учетно-финансового
факультета, профессор
С. В. Бондаренко
29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(программа академического бакалавриата)

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная и заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый анализ» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Авторы:

доцент, канд. экон. наук

 О.В. Тахумова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономического анализа от 24.04.2023 г., протокол №9.

Заведующий кафедрой, профессор,
доктор экон. наук

 Н.К. Васильева

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 11 мая 2023 г., протокол № 9

Председатель методической
комиссии, доцент, кандидат экон.
наук

 И.Н. Хромова

Руководитель основной
профессиональной образовательной
программы, профессор

 М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый анализ» является формирование комплекса знаний о методах снижения налоговых обязательств, этапах процесса налоговой оптимизации и налоговой рационализации, умений и навыков практической деятельности в области анализа налогооблагаемой базы, состояния налоговых расчетов, оценки рациональности учетной и налоговой политики организации.

Задачи дисциплины:

- освоение новых подходов к осуществлению налогового анализа;
- изучение принципов, элементов, этапов налогового анализа и определение его роли в развитии бизнеса;
- освоение основных способов и методов оптимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию управленческих решений в области оптимизации налоговых платежей и увеличения финансовых результатов деятельности организации.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-5 – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый анализ» является факультативной дисциплиной вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Контактная работа		
в том числе:	55	9
– аудиторная по видам учебных занятий	54	8
– лекции	28	4
– лабораторные	26	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	17	63
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре очной формы обучения, на 5 курсе в 9 семестре заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения 1. Понятие налогового производства 2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога. 3. Специальные приемы и способы налогового производства. 4. Исчисление налога.	ПК -2 ПК-5	7	8	6	2
2	Анализ налогооблагаемой базы 1. Определение базы налога и налоговых льгот. 2. Расчет суммы налога. Уплата налога. 3. Источник налога. 4. Сроки уплаты налогов. Возврат налога. 5. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности	ПК-5 ПК - 18	7	4	4	3
3	Анализ состояния налоговых расчетов 1. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ. 2. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ. 3. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой поли-	ПК-5 ПК - 18	7	4	4	3

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	тики. 4. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.					
4	Снижение налоговых обязательств 1. Факторы, влияющие на налоговые платежи. 2. Анализ соблюдения сроков уплаты налогов в бюджет. 3. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. 4. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей. 5. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация. 6. Процесс налоговой оптимизации.	ПК-5 ПК - 18	7	4	4	3
5	Принципы и пределы налоговой оптимизации 1. Причины уклонения от уплаты налогов. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Пределы налоговой оптимизации. 4. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.	ПК -2 ПК-5	7	4	4	3
6	Методы налоговой оптимизации 1. Налоговая оптимизация при формировании	ПК-5 ПК - 18	7	4	4	3

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	ниеучетной политики организации. 2. Оптимизация через договор. 3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Метод отсрочки налогового платежа. 5. Метод разделения отношений. 6. Метод замены отношений					
Итого				28	26	17

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения 1. Понятие налогового производства 2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога. 3. Специальные приемы и способы налогового производства. 4. Исчисление налога.	ПК -2 ПК-5	9	0,5	0,5	10
2	Анализ налогооблагаемой базы 1. Определение базы налога и налоговых льгот. 2. Расчет суммы налога. Уплата налога. 3. Источник налога.	ПК-5 ПК -18	9	0,5	0,5	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	4. Сроки уплаты налогов. Возврат налога. 5. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности					
3	Анализ состояния налоговых расчетов 1. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ. 2. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ. 3. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики. 4. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.	ПК-5 ПК - 18	9	1	1	10
4	Снижение налоговых обязательств 1. Факторы, влияющие на налоговые платежи. 2. Анализ соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет. 3. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. 4. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей. 5. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация. 6. Процесс налоговой оптимизации.	ПК-5 ПК - 18	9	0,5	0,5	10
5	Принципы и пределы	ПК -2	9	0,5	0,5	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	налоговой оптимизации 1. Причины уклонения от уплаты налогов. 2. Принципы налоговой оптимизации. 3. Пределы налоговой оптимизации. 4. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.	ПК-5				
6	Методы налоговой оптимизации 1. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации. 2. Оптимизация через договор. 3. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. 4. Метод отсрочки налогового платежа. 5. Метод разделения отношений. 6. Метод замены отношений	ПК-5 ПК - 18	9	1	1	13
Итого				4	4	63

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: метод.указания для лабораторных занятий / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 29 с. - Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_NALOG_ANALIZ_LABOR_ZANJATIJA_-_kopija_527279_v1_.PDF

2. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. - 32 с. - Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_S_R_NALOG_ANALIZ_527278_v1_.PDF

3. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. - 29 с. – Режим доступа:

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
1	Микроэкономика
2	Макроэкономика
3	Аналитические инструменты в страховании
3	Анализ страховой деятельности
4	Статистика
4	Экономика организации
5	Деньги, кредит, банки
5	Теория экономического анализа
5	Налоги
5	Практикум по производственному учету в организациях агропромышленного комплекса
5	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях агропромышленного комплекса
6	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
6	Финансы
7	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
7	Налоговый анализ
8	Компьютерные технологии экономического анализа
8	Учет и анализ банкротств
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-5 – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
3	Теория бухгалтерского учета
5	Деньги, кредит, банки
6	Бухгалтерский управленческий учет
6	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности
6	Бухгалтерский учет инвестиций
6	Финансы
6	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
7	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	Балансоведение
7	Теории балансовых отчетов
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Налоговый аудит
7	Аудит налоговых расчетов
7	<i>Налоговый анализ</i>
7	Аудит
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Аудит
8	Учет и анализ банкротств
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Управленческий анализ в отраслях
8	Компьютерные технологии экономического анализа
8	Анализ финансовой отчетности
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-18 –способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
5	Налоги
7	Налоговый учет и налоговая оптимизация
7	Налоговый аудит
7	Аудит налоговых расчетов
7	<i>Налоговый анализ</i>
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Этапы их формирования, описание шкалы оценивания					
Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
Знать: - типовые методики и	Уровень знаний ниже	Минимально допустимый	Уровень знаний в объеме	Уровень знаний в объеме	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
порядок их применения по вопросам расчета и оценки социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	минимальных требований, имели место грубые ошибки	уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	ме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	ме, соответствующем программе подготовки, без ошибок	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения)
Уметь: - изучать и описывать отдельные показатели и бизнес-процессы экономического субъекта, сопоставлять полученные результаты с плановыми и нормативными показателями; - обосновывать применяемый порядок расчета экономических показателей, ссылаясь на типовые методики	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
Владеть: - навыками отбора эффективных методик формирования числовых показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - навыками расчета показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Тест (знания, умения)
ПК-5 – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений					
Знать: - порядок формирования учетной информации, передовой отечественный и зарубежный опыт финансового и налогового анализа	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, без ошибок	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Задача (знания, умения)
Уметь: - обосновывать решения	При решении стандартных	Продемонстрированы	Продемонстрированы	Продемонстрированы	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
при проведении учетно-экономических процедур на основе изучения учетно-экономических показателей; проводить аналитические процедуры; - вырабатывать решения в области налоговой политики экономического субъекта	задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
Владеть: - современными методами анализа учетно-экономических показателей; - навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению налоговых рисков	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Тест (знания, умения)
ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации					
Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; практику применения указанного законодательства; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; - методические подходы к осуществлению	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, без ошибок	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта.					ния, умения, навыки) Тест (знания, умения)
Уметь: - разрабатывать внутренние документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности; - исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности; - обосновывать решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	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 не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	
Владеть: - методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности; - навыками применения эффективного налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); - методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок нало-	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
гоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.					

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса

1. Понятие налогового производства
2. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
3. Специальные приемы и способы налогового производства.
4. Исчисление налога.
5. Определение базы налога и налоговых льгот.
6. Расчет суммы налога. Уплата налога.
7. Источник налога.
8. Сроки уплаты налогов. Возврат налога.
9. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности
10. Анализ имущественного состояния. Показатели экономической эффективности организации, их анализ.
11. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ.
12. Изучение эффекта от установленной организацией налоговой политики.
13. Установление причин, воздействующих на величину каждого из начисленных налогов.
14. Факторы, влияющие на налоговые платежи.
15. Анализ соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет.
16. Определение влияния на прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения.
17. Обобщение результатов проведенного анализа. Способы уменьшения налоговых платежей.
18. Уклонение от уплаты налогов. Налоговая оптимизация.
19. Процесс налоговой оптимизации.
20. Причины уклонения от уплаты налогов.
21. Принципы налоговой оптимизации.
22. Пределы налоговой оптимизации.
23. Влияние принципов и пределов налоговой оптимизации на методы ее проведения.
24. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
25. Оптимизация через договор.
26. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
27. Метод отсрочки налогового платежа.
28. Метод разделения отношений.
29. Метод замены отношений

Задачи

Задача 1. Составить таблицу, характеризующую налоговое поле конкретной организации, используя данные ее отчетности. Каждый налог описать с помощью следующих основных параметров: налоговая база; ставка налога; сроки уплаты. Сделать выводы, какие налоги организация уплачивает ежемесячно, какие ежеквартально, какие один раз за налоговый период, платит ли она авансовые платежи.

Налоговое поле организации на 20__ год

Наименование налога	Налоговая база	Ставка налога	Срок уплаты налога

Задача 2. В соответствии с составленным налоговым полем организации определить динамику каждого из уплачиваемых налогов, сделать конкретные выводы по состоянию динамики и отклонениям от предыдущего периода.

Анализ динамики уплачиваемых организацией налогов

Налоги	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%

Задача 3. Оценить структуру налоговых платежей организации, раскрыть ее изменения. Провести ранжирование налогов. Показать тенденции в структуре налогов.

Налоги	20__ г.		20__ г.		20__ г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего						
В том числе:						
налог на прибыль						
НДС						
Земельный налог						
Налог на имущество						
Другие налоги						

Задача 4. Проанализировать налоговую базу с помощью коэффициентов прироста основных показателей налоговой базы: имущества, фонда оплаты труда, выручки от реализации и прибыли организации.

Соотношение темпов роста прибыли, выручки от продаж, фонда оплаты труда и стоимости имущества

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Темп роста, % (раз)	
				20__ г. по сравнению с 20__ г.	20__ г. по сравнению с 20__ г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.					

Выручка от продаж, тыс. руб.					
Фонд оплаты труда, тыс. руб.					
Стоимость имущества, тыс. руб.					

Задача 5. Оценить налоговое бремя организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Общая величина доходов				
Налоговые платежи				
Совокупная налоговая нагрузка				

Задача 6. Провести анализ общих и частных показателей налоговой нагрузки. Обосновать управленческие решения в области налогообложения организации.

Анализ показателей налоговой нагрузки

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, тыс. руб.
Показатели общей налоговой нагрузки			
Налоговая нагрузка на доходы			
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы			
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения			
Налоговая нагрузка на 1 работника			
Налоговая нагрузка на чистую прибыль			
Частные показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек			
Налоговые издержки, относимые на счета реализации			
Налоговые издержки, относимые на расходы			
Налоговые издержки, относимые на прибыль			

Задача 7. Изучить соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет. Рассчитать коэффициент исполнения текущих налоговых обязательств.

Налоги	Перечислено в бюджет	Задолженность перед бюджетом	Доля недоимки в начисленных налоговых платежах, %
--------	----------------------	------------------------------	---

	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Всего						
В том числе: налог на прибыль						
НДС						
Земельный налог						
Налог на имущество						
Другие налоги						

Тесты

Примеры тестовых заданий

- В соответствии с Налоговым кодексом юридической обязанностью налогоплательщика является:
 - уплата налогов
 - регистрация индивидуального имущества
 - заполнение налоговой декларации
 - исчисление налогов
- Что не относится к аспектам исполнения налогового обязательства:
 - получение информации о налогах
 - исчисление налога
 - уплата налога
 - получение информации о производственных показателях организации
- Налоговое производство как отдельная подсистема налоговых отношений - это
 - совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность.
 - объединяющие нормы, которые регламентируют порядок исчисления и уплаты налога
 - установленные законодательством совокупность приемов и методик, определяющих порядок исполнения юридических обязательств субъектов налоговых отношений
 - нормы, которые регламентируют порядок уплаты налога
- Налоговые показатели формируются и исчисляются на основе данных:
 - бухгалтерского анализа
 - бухгалтерского учета
 - оценки эффективности
 - управленческого учета
- Что не относится к методам формирования налоговой базы:
 - метод присвоения
 - метод дисконтирования
 - накопительный метод
 - кассовый метод
- На кого не возлагается обязанность по исчислению налога:

- а) налогоплательщика
- б) налоговых агентов
- в) внебюджетные фонды
- г) ведомства

7. К группам предоставления налоговых льгот не относят:

- а) объекты налогообложения
- б) методы налогообложения
- в) ставки налогообложения
- г) субъекты налогообложения

8. Что не относится к способам выполнения обязательства налогоплательщика:

- а) уплата налога в бюджет или внебюджетный фонды
- б) выплаты в коммерческие фонды
- в) налоговый зачет

9. Льготы не предоставляются в формах:

- а) понижение налоговых ставок
- б) вычет из налогового оклада
- в) налоговой субсидии
- г) налогового залога

10. К срочным или периодически-календарным налогам, относятся налоги, которые уплачиваются в зависимости от:

- а) сроков уплаты налогов
- б) налоговых льгот
- в) предоставляемой налоговой скидки
- г) сроков исчисления налогов

Темы докладов

1. Налоговое производство
2. Налоговая оптимизация с точки зрения эффективного использования возможностей налогового законодательства
3. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов
4. Специальные методы налоговой оптимизации
5. Налоговое планирование на макроуровне. Область применения и ограничения налогового планирования
6. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства
8. Понятие и виды снижения налоговых обязательств.
9. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
10. Обход налогов. Способы уменьшения налоговых платежей.
11. Уклонение от уплаты налогов.
12. Процесс налоговой оптимизации. Принципы и пределы налоговой оптимизации
13. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
14. Оптимизация через договор.
15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
16. Метод отсрочки налогового платежа.
17. Метод разделения отношений.
18. Метод замены отношений
19. Принципы и элементы налогового планирования.

20. Законодательные ограничения налогового планирования.
21. Виды нарушений в налоговой сфере.
22. Виды налоговой ответственности.
23. Основные направления совершенствования налогового анализа
24. Анализ состава и структуры налогов организации
25. Налоговый анализ как новое научное направление
26. Проблемы создания справедливой налоговой системы
27. Источники информации для налогового анализа
28. Методы определения налоговой нагрузки на организацию
29. Проблемы налоговой дисциплины налогоплательщиков
30. Проблема переложения налогов

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения):

1. Понятие и основные способы уплаты налога.
2. Очередность уплаты налога.
3. Анализ сроков уплаты налогов.
4. Источник уплаты налога.
5. Способы прекращения налогового обязательств.
6. Анализ условий и порядка возврата налога из бюджета.
7. Определение «налоговое производство».
8. Общая характеристика стадий налогового производства.
9. Две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
10. Анализ приемов и методов налогового учета.
11. Перечень и особенности налоговой документации.
12. Анализ процесса исчисления налога.
13. Анализ способов формирования налогооблагаемой базы.
14. Виды налоговых ставок.
15. Анализ льгот при исчислении налогов.
16. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.
17. Анализ пробелов в законодательстве и налоговое планирование.
18. Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств.
19. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.
20. Анализ взаимосвязи учета и отчетности с налоговым планированием.
21. Характеристика этапов налогового планирования до регистрации объекта.
22. Анализ проблем текущего налогового планирования.
23. Необходимость специальных методов, ограничивающих применение налогового планирования.
24. Изучение способов, на которых базируется налоговое планирование в организациях.
25. Зависимость финансовых показателей предприятия от уменьшения платежей по налогу на прибыль.
26. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития организации.
27. Основы планирования НДС.
28. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
29. Пути планирования подоходного налога с физических лиц.
30. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.

31. Определение налогового процесса.
32. Факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
33. Последовательность организации планирования налоговых поступлений.
34. Случаи освобождения от налоговой ответственности.
35. Составы правонарушений против системы налогов.
36. Правонарушения против прав и свобод налогоплательщика.
37. Составы правонарушений против исполнения доходной части бюджетов.
38. Виды правонарушений против контрольных функций налоговых органов.
39. Правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учета.
40. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.

Перечень вопросов и задания для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения) носят мультикомпетентностный характер и приведены в методической разработке: Налоговый анализ [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. - 29 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/KONTROLNAJA_RABOTA_NALOGOVYI_ANALIZ_-_kopija_527277_v1_.PDF

Вопросы и задания для проведения промежуточной аттестации

Компетенция: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)

Вопросы к зачету

1. Анализ пени, сфера ее применения и порядок расчета суммы платежа по ней с организаций
2. Соккрытие и занижение объекта налогообложения: отличие, финансовые санкции.
3. Основные способы минимизации платежей во внебюджетные фонды.
4. Пути сокращения облагаемой базы по налогу на имущество предприятий.
5. Пути планирования подоходного налога с физических лиц.
6. Зависимость финансовых показателей предприятия от уменьшения платежей по налогу на прибыль.
7. Минимизация налога на прибыль с учетом тактики и стратегии развития организации.
8. Анализ основных способов уплаты налога.
9. Очередность уплаты налога.
10. Анализ сроков уплаты налогов.
11. Источник уплаты налога.
12. Способы прекращения налогового обязательств.
13. Анализ условий и порядка возврата налога из бюджета.
14. Анализ процесса исчисления налога.
15. Анализ способов формирования налогооблагаемой базы.
16. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
17. Анализ льгот при исчислении налогов.
18. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.
19. Анализ элементов налога
20. Определение налога и сбора. Анализ признаков налога и сбора

Практические задания к зачету

Задание 1. Проанализировать налоговую базу с помощью коэффициентов прироста основных показателей налоговой базы: имущества, фонда оплаты труда, выручки от реализации и прибыли организации.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, % (раз)	
				2018 г. по сравнению с 2017 г.	2019 г. по сравнению с 2018 г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3700	3950	4200		
Выручка от продаж, тыс. руб.	12000	12300	13100		
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4500	4600	4800		
Стоимость имущества, тыс. руб.	13400	14700	15600		

Задание 2. Оценить налоговое бремя организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Общая величина доходов	12000	12300		
Налоговые платежи	2500	3600		
Совокупная налоговая нагрузка				

Компетенция: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)

Вопросы к зачету

1. Составы правонарушений против исполнения доходной части бюджетов.
2. Виды правонарушений против контрольных функций налоговых органов.
3. Правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учета.
4. Перечень и особенности налоговой документации.
5. Общая характеристика стадий налогового производства.
6. Законодательно установленные обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика.
7. Анализ санкций, предусмотренные НК РФ за налоговые правонарушения.
8. Основные правонарушения, совершаемые налогоплательщиком, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
9. Основные виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
10. Административная и уголовная ответственность за налоговые нарушения.
11. Порядок взыскания недоимок и штрафов с физических и юридических лиц.
12. Составы правонарушений против системы налогов.
13. Правонарушения против прав и свобод налогоплательщика.
14. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц
15. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию

16. Региональные и местные налоги и их роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ
17. Методы расчета уровня налоговой нагрузки организации
18. Анализ элементов налога на добавленную стоимость и их характеристика
19. Налоговое бремя экономики и оценка его уровня.
20. Анализ элементов налога на прибыль и их характеристика

Практические задания к зачету

Задание 1. Анализ динамики уплачиваемых организацией налогов

Налоги	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
НДС	9000	10300		
Налог на прибыль	1500	2600		

Задание 2. Оценить структуру налоговых платежей организации, раскрыть ее изменения. Провести ранжирование налогов. Показать тенденции в структуре налогов.

Налоги	20 г.		20 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего				
В том числе: налог на прибыль	1500		2600	
НДС	9000		10300	
Земельный налог	960		970	
Налог на имущество	472		490	
Другие налоги	580		620	

Компетенция: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Вопросы к зачету

1. Анализ взаимосвязи учета и отчетности с налоговым планированием.
2. Анализ приемов и методов налогового учета.
3. Влияние бухгалтерского и налогового учета на результаты налогового анализа.
4. Санкции, применяемые к налогоплательщику за несвоевременную постановку на налоговый учет.
5. Анализ стадий налогового процесса.
6. Факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.
7. Последовательность организации планирования налоговых поступлений.
8. Налоговый анализ и освобождения от налоговой ответственности.
9. Характеристика этапов налогового планирования до регистрации объекта.
10. Анализ проблем текущего налогового планирования.
11. Анализ стадий налогового производства.
12. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.
13. Основы планирования НДС.
14. Связь налогов и социальных обязательств бюджета.
15. Анализ пробелов в законодательстве и налоговое планирование.
16. Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств.
17. Необходимость специальных методов, ограничивающих применение налогового планирования.

18. Изучение способов, на которых базируется налоговое планирование в организациях.
19. Инвестиционный налоговый кредит: условия и порядок его предоставления
20. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: условия и порядок его предоставления

Практические задания к зачету

Задание 1. Изучить соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет. Рассчитать коэффициент исполнения текущих налоговых обязательств.

Налоги	Перечислено в бюджет		Задолженность перед бюджетом		Доля недоимки в начисленных налоговых платежах, %	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Всего						
В том числе: налог на прибыль	1500	2600	-	-		
НДС	9000	10300	160	250		
Земельный налог	960	970	-	-		
Налог на имущество	472	490	30	50		
Другие налоги	580	620	100	-		

Задание 2. Оценить налоговое бремя организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Общая величина доходов	14000	16700		
Налоговые платежи	4500	5800		
Совокупная налоговая нагрузка				

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2.Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

3.Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

4. Доклад – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, до- стойный подра- жания ответ «5»	Оцен- ка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, от- сутствуют вы- воды	Проблема рас- крыта не полно- стью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема рас- крыта. Проведен анализ пробле- мы без дополни- тельной литера- туры. Не все выводы сделаны или не все обос- нованы	Проблема рас- крыта полно- стью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Вы- воды обоснова- ны	
Представле- ние	Представляемая информация логически не связана. Не ис- пользованы профессиональ- ные термины	Представленная информация не систематизиро- вана или непо- следовательна. Использованы 1- 2 профессио- нальных терми- на	Представленная информация систематизиро- вана и последо- вательна. Ис- пользовано бо- лее 2 професси- ональных тер- минов	Представленная информация си- стематизирова- на, последова- тельна и логиче- ски связана. Ис- пользовано бо- лее 5 професси- ональных тер- минов	
Оформление	Не использова- ны информаци- онные техноло- гии. Более 4 ошибок в пред- ставляемой ин- формации	Использованы информацион- ные технологии частично. 3-4 ошибки в пред- ставляемой ин- формации	Использованы информацион- ные технологии. Не более 2 оши- бок в представ- ленной инфор- мации	Широко исполь- зованы инфор- мационные тех- нологии. Отсут- ствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на во- просы полные или частично полные	Ответы на во- просы полные с приведением примеров и по- яснений	
Итоговая оценка					

5.Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

6. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка **«зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), **«незачтено»** - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьмина, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94469.html>

3. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налоговый менеджмент : учебное пособие / Н. В. Рудлицкая, А. В. Ануфриева. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

2. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — ISBN 978-5-4486-0048-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>

3. Землякова, А. В. Налоги и налоговая система : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / А. В. Землякова, А. А. Белюсова. — 3-е изд. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 225 с. — ISBN 978-5-93926-315-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78035.html>

4. Землянская, И. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград : Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

5. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znaniy.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень интернет сайтов:

– Минфин России: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>, свободный. – Загл. с экрана;

- Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.forecast.ru>, свободный. – Загл. с экрана
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: метод.указания для лабораторных занятий / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 29 с. - Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_NALOG_ANALIZ_LABOR_ZANJATIJA_-_kopija_527279_v1_.PDF
2. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. - 32 с. - Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_S_R_NALOG_ANALIZ_527278_v1_.PDF
3. Налоговый анализ [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. - 29 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/KONTROLNAJA_RABOTA_NALOGOVYI_ANALIZ_-_kopija_527277_v1_.PDF

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
6	Ваш финансовый аналитик	Финансовый анализ
7	ФинЭкАнализOnline	Финансовый и экономический анализ
9	Систематестирования INDIGO	Тестирование

11.2 Примерный перечень свободно распространяемого ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Налогоплательщик ЮЛ	подготовка документов налоговой и бухгалтерской отчетности

11.3 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

11.4 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговый анализ	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная дос-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		ка, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	
2	Налоговый анализ	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением</i>	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирова-

<i>слуха</i>	ние, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АО-ПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном

образовательном портале;

- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;

- использование для иллюстрации конкретных примеров;

- применение вопросов для мониторинга понимания;

- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства,

позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскпечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; чёткость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.