

Программа учебной дисциплины
«Налоги в финансовой отчетности»
программы профессиональной переподготовки
«Финансовый анализ: оценка финансового состояния компании»

Автор: доцент, к.э.н. Степина А.Ф.

1. ЦЕЛИ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная цель курса – изучить налоговое пространство, в котором ведется бизнес в России, основные виды налогов, действующих на территории РФ, их отражение в финансовой отчетности, оценку их влияния на финансовые показатели компании.

Особенность данного курса заключается в том, что он строится на нормативных документах РФ, таких как Налоговый Кодекс ч.2., тенденциях реформирования налогового законодательства РФ, что требует постоянного мониторинга последнего и прогнозных расчетов при принятии решений на базе проведенного анализа финансовой отчетности.

Особенности изучения курса, связанные с ориентацией на слушателей, проходящих переподготовку и практически работающих в организациях, заключаются в том, что рассматриваются не только нормы действующего законодательства, но и практика их применения.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения дисциплины слушатель должен:

- Знать:** - какие налоги должны уплачивать организации, ведущие деятельность на территории Российской Федерации,
- какие финансовые риски возникают у организаций при неуплате или несвоевременной уплате налогов
- механизм исчисления основных налогов

- Уметь:** - определять цены на реализуемые организациями товары, работы и услуги с учетом косвенных налогов
- рассчитывать величину налоговых платежей по основным налогам
- рассчитывать налог на прибыль в соответствии с требованиями налогового законодательства

Иметь навыки: анализа финансовой отчетности с учетом отражения в ней налоговых расходов организации

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.

Тема 1. Налоговая система РФ

Основные виды налоговых режимов РФ, их характеристика. Общая система налогообложения: характеристика субъектов, применяющих данный режим: крупные компании, компании, имеющие структурные подразделения.

Основные виды налогов РФ. Классификация налогов, входящих в налоговую систему, прямые и косвенные налоги.

Основные вопросы налогового администрирования. Участники налоговых отношений, их права и обязанности. Налоговые органы. Налогоплательщики, их характеристика. Филиалы и

обособленные структурные подразделения, их участие в налоговых отношениях. Контроль за соблюдением налогового законодательства, механизм его осуществления. Виды налогового контроля и порядок взаимодействия с налоговыми органами. Санкции за нарушение налогового законодательства, порядок их применения.

Упрощенная система налогообложения. Основные параметры деятельности организаций, влияющие на выбор данного режима.

Единый налог на вмененный доход.

Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Основная литература

1. *Налоговый кодекс РФ, часть 1*
2. *Налоговый кодекс, часть 2 (глава 26.2; 26.3)*

Дополнительная литература

1. *Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М., Юрайт, 2018г*

Тема 2. Механизм исчисления основных налогов

Источники уплаты налогов: налоги в цене товара; налоги, уплачиваемые за счет финансовых результатов.

Косвенные налоги, их сущность и влияние на ценообразование

Формирование цены товара (работы, услуги) с учетом косвенных налогов.

2.1. *Акцизы.* Виды подакцизной продукции. Ставки акцизного налога. Формирование цены с учетом акциза. Порядок исчисления и уплаты налога.

2.2. *НДС.* Плательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения, методика определения облагаемого оборота. Перечень товаров, работ и услуг, освобождаемых от налога на добавленную стоимость. Ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Основная литература

1. *Налоговый кодекс, часть 2, главы 21,22.*

Дополнительная литература

1. *Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М., Юрайт, 2018г*

2.3. **Прямые налоги, уменьшающие налог на прибыль:** страховые взносы, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых и другие.

2.4. *Налог на прибыль.* Плательщики и объекты налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Порядок формирования расходов в целях налогообложения. «Нормируемые затраты».

Налогообложение отдельных видов доходов организаций.

Основная литература: 1. *Налоговый кодекс, часть 2 (главы 25,30, 34)*

Задачи. 1. Цена с косвенными налогами.

2. НДС к уплате в бюджет.

3. Зарплатные налоги (страховые взносы и НДФЛ)

4. Расчет налоговой базы при наличии нормируемых расходов: рекламы, ДМС, применении разных методов амортизации., получении дивидендов)

Тема 3. Отражение налогов в финансовой отчетности:

а) "затратные налоги", уменьшающие налог на прибыль

б) отражение особенностей формирования налоговой базы по прибыли в финансовой отчетности налогоплательщика.

4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

- Интерактивные лекции с элементами обсуждения, дискуссии, тренинга;
- семинары по актуальным и проблемным вопросам дисциплины;

- работа в малых группах – совместная деятельность слушателей, направленная на решение общей задачи путем сложения результатов индивидуальной работы членов команды с делением полномочий и ответственности;
- анализ конкретных практических ситуаций (case study) – анализ реальных проблемных ситуаций, имевших место в профессиональной деятельности и поиск вариантов лучших решений;
- проблемное обучение – стимулирование слушателей к самостоятельному приобретению знаний, необходимых для решения конкретной проблемы;
- мастер-классы экспертов;
- информационные технологии

Самостоятельная работа включает изучение лекционных, методических материалов, рекомендуемой дополнительной литературы и применение полученных знаний при выполнении заданий для самопроверки (задачи, контрольные вопросы, тесты для самопроверки).

5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тип контроля	Форма контроля	Параметры
Текущий		
Итоговый	Письменный зачет	Тесты и задачи

Система оценок. *Результирующая оценка* складывается следующим образом. При сумме баллов:

до 65 –неудовл (3), от 65 до 70 удовл (4), от 71 до 75 удовл (5),
от 76 до 80 хорошо (6), от 81 до 85 хорошо (7),
от 86 до 95 отл (8), от 96 до 98 отлично (9), свыше 98 отлично (10).

Шкала оценки для зачета:

Оценка	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Результат	Зачтено/Отлично			Зачтено/ Хорошо		Зачтено/ Удовлетворительно		Не зачтено/ Не удовлетворительно		

Пример тестов и задач для итогового контроля

1. Налоговая инспекция проверила организацию А. В ходе проверки выявлено, что занижена налоговая база по прибыли за прошедший год на 500 млн. руб.
Определите сумму налога, которая была доначислена организации и размер штрафа за неуплату налога.
2. Налог на добавленную стоимость, подлежащий внесению в бюджет за налоговый период, определяется
 - а) как сумма НДС, полученного от реализации товаров (работ, услуг), за минусом НДС, уплаченного за товарно-материальные ценности (работы, услуги), приобретенные для облагаемых НДС операций
 - б) как разница между стоимостью реализованной продукции (работ, услуг) и стоимостью товарно-материальных ценностей (работ, услуг), приобретенных для облагаемых НДС операций

3. Аналитик анализирует консолидированную отчетность группы компаний (8 юридических лиц), из которых 4 получили убыток в сумме 30 млн. руб., а 4 прибыль в сумме 120 млн. руб. Укажите налоговую базу по прибыли на прибыль.
- А) 120 млн. руб.
Б) 90 млн. руб.
4. За налоговый период налогоплательщик реализовал готовой продукции на сумму 13 200 тыс. руб. (с НДС по ставке 10%). Расходы на производство продукции составили 10 000 тыс. руб., в том числе материальные расходы, по которым НДС был принят к вычету (по ставке 18%), 5 000 тыс. руб.
- Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.
5. Организация, применяет УСНО, занимается продажей товаров, ввозимых из Казахстана. В чем особенности такой организации по НДС?
- А) организация не уплачивает НДС с суммы товаров, реализованных на территории РФ
Б) организация не уплачивает НДС на таможне
В) организация не является плательщиком НДС ни в ситуации А), ни в ситуации Б)
6. Российская организация по контракту с немецкой компанией отгрузила продукцию на территорию Украины. По какой ставке НДС обороты по реализации данной продукции?
- а) 18% б) 0% в) 10%
7. Организация заключила с поставщиком договор на поставку сырья на условиях товарного кредита (отсрочка платежа за поставленное сырье 60 дней) с уплатой процентов **в размере дневной ставки рефинансирования ЦБ РФ** от стоимости сырья. В каком размере организация имеет право отнести сумму процентов в уменьшение налогооблагаемой базы по прибыли в соответствии с п.1 ст. 269?
- А) в размере всей суммы уплаченных процентов
б) не имеет права относить уплаченные проценты
в) в размере рыночных ставок процентов
8. К каким отклонениям в бухгалтерском и налоговом учете ведут разные методы признания расходов в себестоимости услуг (в налоговом учете косвенные расходы не распределяются по видам услуг)?
- А) образуются временные разницы
Б) образуются постоянные разницы
9. Если бухгалтерская прибыль отчетного периода **больше** налоговой базы по прибыли, то возникает
- А) постоянное налоговое обязательство
Б) постоянный налоговый актив
В) отложенный налоговый актив
Д) отложенное налоговое обязательство
10. Организация произвела «нормируемые» виды рекламных расходов, сумма которых превысила сумму 1% от выручки. К каким отклонениям в показателях бухгалтерской и налоговой прибыли приведет такая ситуация?
- А) бухгалтерская прибыль будет больше налогооблагаемой базы по прибыли на величину сверхнормативных расходов на рекламу
б) бухгалтерская прибыль будет меньше налогооблагаемой базы по прибыли на величину сверхнормативных расходов на рекламу
11. Организация применяет в налоговом учете нелинейный метод амортизации основных средств. В этом случае у организации в учете образуется
- А) постоянное налоговое обязательство

- Б) постоянный налоговый актив
- В) отложенный налоговый актив
- Д) отложенное налоговое обязательство

12. К каким отклонениям в бухгалтерском и налоговом учете ведут разные методы признания расходов в себестоимости услуг (в налоговом учете косвенные расходы не распределяются по видам услуг)?

- А) образуются временные разницы
- Б) образуются постоянные разницы

13. Чем отличается порядок учета убытка в бухгалтерском и налоговом учете?

- А) нормативных отличий нет, организации сами принимают решение и отражают его в учетных политиках
- Б) в бухгалтерском учете убыток признается в периоде образования
- В) в налоговом учете убыток переносится на следующие налоговые периоды
- Г) нормативных отличий нет

14. По итогам года организация получила бухгалтерскую прибыль 50 млн. руб. и отрицательную налоговую базу по прибыли. Чему будет равен текущий налог на прибыль по итогам года?

- А) 10 млн. руб.
- Б) ноль

15. Предприятие производит детские товары, которые облагаются НДС по льготной ставке 10%. Затраты на производство составили:

стоимость материалов, используемых при производстве продукции (С), 55 руб.,

зарплата (V) – 35 руб.,

норма прибыли (М) 20 руб.

Определите отпускную цену на продукцию предприятия с учетом НДС и сумму НДС к уплате в бюджет с единицы товара.

16. За налоговый период налогоплательщик реализовал готовой продукции на сумму 13 200 тыс. руб. (с НДС по ставке 10%). Расходы на производство продукции составили 10 000 тыс. руб., в том числе материальные расходы, по которым НДС был принят к вычету (по ставке 18%), 5 000 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

17. В отчете о финансовых результатах организации отражены следующие показатели:

Прибыль до налогообложения 250 млн. руб.

Текущий налог на прибыль – 45 млн. руб.

В декларации по налогу на прибыль налоговая база по прибыли – 225 млн. руб.

Укажите эффективную ставку налога на прибыль?

- А) 18%
- Б) 20%

18. Организация приобрела товар, таможенная стоимость которого составила 100 долл. США. Курс ЦБ РФ на дату таможенной декларации – 60 руб. за 1 долл. Таможенная пошлина 20%. Продавать товар планируется по цене 10 600 руб. (с НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет с единицы товара.

19. Организация представила декларацию по НДС за второй квартал текущего года 22 августа текущего года (срок представления декларации, установленный статьей 174 НК РФ для данного налогоплательщика - 25 июля текущего года).

Определите размер санкций за нарушение налогового законодательства в случаях:

- А) если у предприятия не было объекта налогообложения по НДС

Б) НДС к уплате в бюджет по декларации составлял 200 тыс. руб.

20. Организация продала основные средства балансовой стоимостью 10 млн. руб. за 8 млн. руб. Укажите, на какую сумму будет отличаться прибыль в бухгалтерском учете от налоговой базы по прибыли.

А) 8 млн. руб.

В) 2 млн. руб.

6. РЕСУРСЫ

6.1. Основная литература.

Налоговый кодекс РФ, часть 1, 2.

Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М., Юрайт, 2018г

6.2. Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 7 Professional RUS Microsoft Windows 10 Microsoft Windows XP	Из внутренней сети университета (договор)
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	Из внутренней сети университета (договор)

6.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы

№ п/п	Наименование	Условия доступа
	Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы	
1.	Консультант Плюс	Из внутренней сети университета (договор)
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
	Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)	
1.	Открытое образование	URL: https://openedu.ru/

6.4. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.