

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
экономического анализа и аудита

  
Л.С. Коробейникова

28.04.2021г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.ДВ.02.01 Анализ для целей налогообложения**

1. Код и наименование направления подготовки: 38.04.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Финансовый аналитик: инвестиции, кредитоспособность, риски
3. Квалификация выпускника: магистр
4. Форма обучения: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Щербакова Надежда Филипповна, кандидат экономических наук, доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №4 от 15.04.2021
8. Учебный год: 2022-2023  
набор 2021

Курс 2, сессия 1 (семестр 3)

Переутверждено на заседании кафедры  
на набор 2022 года  
протокол № 11 от 19.05.2022  
Зав. каф. ЭАиА Коробейникова Л.С.



## 9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины состоит в приобретении знаний, необходимых для оценки влияния налогообложения и предлагаемых налоговым консультантом вариантов решений на деятельность организации - налогоплательщика.

Задачи учебной дисциплины:

- анализ и прогнозирование показателей налогообложения ;
- выбор целесообразных вариантов налоговых решений;
- оценка взаимного влияния налоговых и неналоговых показателей;
- поиск путей комплексного решения налоговых вопросов с задачами финансового менеджмента.

**10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:** часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1.В.ДВ.

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:**

Код	Название компетенции	Код	Индикатор	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК-2.1	Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	– оценивает взаимосвязь налоговых показателей с показателями финансово-хозяйственной деятельности; – применяет различные факторные модели налоговых показателей; – владеет аналитическим инструментарием (коэффициенты, модели факторной зависимости и т.д.)

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3 з.е./ 108 час.**

**Форма промежуточной аттестации — зачет с оценкой**

**13. Трудоемкость по видам учебной работы**

Вид учебной работы		Всего	Трудоемкость	
			По курсам	
			Курс 2	
Аудиторные занятия		14	14	
в том числе:	лекции	6	6	
	практические	8	8	
	лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа		90	90	
Контроль		-	4	
Форма промежуточной аттестации		-	Зачет с оценкой	
Итого:		108	108	

**13.1. Содержание дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Показатели и факторы экономического анализа для целей налогообложения	Налоговые показатели в формах бухгалтерской отчетности, их взаимосвязь, факторные модели.	-

1.2	Анализ налоговых рисков и финансовых результатов с учетом налогообложения	Виды налоговых рисков, показатели, методы анализа, управление налоговыми рисками. Анализ формирования финансовых результатов с учетом налогообложения, анализ влияние расхождения в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов на величину его прибыли	–
1.3	Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением,	Понятие, сущность, показатели, связь с показателями налогообложения, анализ рентабельности с учетом факторов налогообложения	–
1.4	Маржинальный анализ и влияние инфляции в оценке вариантов налоговых решений. Влияние налогообложения на цену капитала	Маржинальный доход, порог рентабельности, запас финансовой прочности, операционный рычаг, использование методов маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики. Цена источник собственного и заемного капитала. Налоговые издержки в оценке стоимости организации	–
1.5	Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала. Анализ основного капитала и его элементов	Применение методов прогнозирования потребности в анализе оборотного капитала. Использование показателей оборачиваемости для оценки вычета НДС. Налоговые факторы в анализе структуры элементов основного капитала. Анализ эффективности имущества и движения основных средств, влияние а показатели налогообложения	–
1.6	Показатели анализа движения денежных средств для целей налогообложения. Анализ финансового состояния для целей налогообложения	Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств для целей налогообложения. Анализ показателей баланса. Анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ финансовой устойчивости. Оценка кредитоспособности заемщик	–
2. Практические занятия			
2.1	Показатели и факторы экономического анализа для целей налогообложения	Решение задач	–
2.2	Анализ налоговых рисков	Решение задач	–
2.3	Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения	Решение задач	–
2.4	Анализ деловой активности	Решение задач	–
2.5	Маржинальный анализ, оценка вариантов налогообложения	Решение задач	–
2.6	Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала	Решение задач	–
2.7	Анализ движения денежных средств	Решение задач	–
2.8	Анализ основного капитала	Решение задач	–
2.9	Влияние налогообложения на цену капитала	Решение задач	–
2.10	Анализ финансового состояния	Решение задач	–

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)			
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Всего
1	Показатели и факторы экономического анализа для целей налогообложения	1	-	-	1
2	Анализ налоговых рисков и финансовых результатов с учетом налогообложения	1	-	-	1
3	Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением,	1	-	-	1
4	Маржинальный анализ и влияние инфляции в оценке вариантов налоговых решений. Влияние налогообложения на цену капитала	1	-	-	1
5	Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала. Анализ основного капитала и его элементов	1	-	-	1
6	Показатели анализа движения денежных средств для целей налогообложения. Анализ финансового состояния для целей налогообложения	1	-	-	1
7	Показатели и факторы экономического анализа для целей налогообложения	-	0,5	-	0,5
8	Анализ налоговых рисков	-	-	10	10
9	Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения	-	0,5	10	10,5
10	Анализ деловой активности	-	1	10	11
11	Маржинальный анализ, оценка вариантов налогообложения	-	1	10	11
12	Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала	-	1	10	11
13	Анализ движения денежных средств	-	1	10	11
14	Анализ основного капитала	-	1	10	11
15	Влияние налогообложения на цену капитала	-	1	10	11
16	Анализ финансового состояния	-	1	10	11
	Контроль	-	-	-	4
	Итого	6	8	90	108

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

#### 14.1 Рекомендации по освоению дисциплины, в том числе и в условиях ЭО и ДОТ.

В процессе освоения дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться с нормативно-правовой базой банкротства в России, изучив специальную литературу по экономическому анализу и диагностике финансовой несостоятельности в России; оценив возможности применения зарубежных моделей диагностики банкротства; выполнить практические задания и тесты по изучаемой дисциплине. Все методические указания для обучающихся, которые используются при освоении дисциплины, в том числе и для ЭОиДОТ включают размещенные на образовательном портале в кабинете преподавателя следующие данные: текст лекций по темам дисциплины, бухгалтерскую отчетность с цифровым материалом, задания по темам, набор специальных аналитических таблиц.

## 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

### а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Ендовицкий, Дмитрий Александрович. Финансовый анализ: [учебник для студ., обуч. по направлению «Экономика»] / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - 3-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2016. - 299, [1] с.: ил., табл. - (Бакалавриат и магистратура) .-Библиогр.: с. 227-228.
2	Якупов, З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций / З.С. Якупов. - Казань : Познание, 2013. - 176с. ISBN 978-5-8399-0438-5. - <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257762">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257762</a> >.

### б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3	Анализ финансовой отчетности / В.И. Бариленко. - 4-е изд., перераб. - М. : КноРус, 2015. - 234 с. - (Бакалавриат) .- ISBN 978-5-406-04212-0. - <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252679">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252679</a> >.
4	Когденко, В.Г. Экономический анализ / В.Г. Когденко. - 2-е изд., перераб. И доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 392 с. - ISBN 978-5-238-01535-4 /-< <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118547">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118547</a> >.
5	Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности / Т.А. Пожидаева. - 4-е изд., стер. - Москва : КноРус, 2015. - 320 с. - ISBN 978-5-406-03990-8 <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=253194">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=253194</a> >.

### в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)\*:

№ п/п	Ресурс
1	Электронный университет <a href="http://edu.vsu.ru">http://edu.vsu.ru</a>
2	ЭБС «Издательства «Лань» <a href="http://www.e.lanbook.com">http://www.e.lanbook.com</a>
3	Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» <a href="http://rucont.ru">http://rucont.ru</a>
4	ЭБС «Консультант студента» <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>
5	ЭБС «Электронная библиотека технического вуза» <a href="http://www.studmedlib.ru">http://www.studmedlib.ru</a>
6	ЭБС «Университетская библиотека Online»
7	Анализ финансовой отчетности / В.И. Бариленко. — 4-е изд., перераб. — М. : КноРус, 2015. — 234 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-04212-0. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252679">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252679</a> >.
8	Гирин П.Т. Анализ и использование финансовой отчетности в управлении предприятием / П.Т. Гирин. — Москва : Лаборатория книги, 2011. — 122 с. — ISBN 978-5-504-00352-8. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=139243">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=139243</a> >.
9	Ильшева Н.Н. Анализ финансовой отчетности / Н.Н. Ильшева ; Крылов С. И. — Москва : Финансы и статистика, 2011. — 480 с. — ISBN 978-5-279-03478-9. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=220029">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=220029</a> >.
10	Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
11	Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности / Т.А. Пожидаева. — 4-е изд., стер. — Москва : КноРус, 2015. — 320 с. — ISBN 978-5-406-03990-8. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=253194">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=253194</a> >.
12	Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации / Н.Н. Селезнева ; Ионова А. Ф. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана, 2012. — 584 с. — ISBN 978-5-238-01178-3. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=114703">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=114703</a> >.
13	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <a href="http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home">http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home</a> .
14	Татарина О.И. Анализ финансовой отчетности / О.И. Татарина. — Москва : Лаборатория книги, 2010. — 120 с. — ISBN 978-5-905835-02-5. — <URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97648">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97648</a> >

## 16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Ендовицкий Д.А. Финансовый менеджмент: учеб. пособие. - М: РИД Групп, 2012. - 789с.
2	Щербакова Н.Ф. Анализ банкротств коммерческой организации: учеб. пособие / Н.Ф. Щербакова. - Воронеж, 2014
3	Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособи / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коровейникова. - М.: КНОРУС, 2011. - 240с.

## 17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии:

смешанное обучение.

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Библиотечный фонд (отдел обслуживания экономического и факультета географии, геоэкологии и туризма ЗНБ ФГБОУ ВО ВГУ). Материалы методического кабинета кафедр бухгалтерского учета и экономического анализа и аудита экономического факультета. Имеется возможность проводить занятия в учебной аудитории, оснащенной компьютерами, интерактивной доской г. Воронеж, ул. Хользунова 42в.

## 19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1	Показатели и факторы экономического анализа для целей налогообложения	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
2	Анализ налоговых рисков	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
3	Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
4	Анализ деловой активности	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
5	Маржинальный анализ, оценка вариантов налогообложения	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
6	Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
7	Анализ движения денежных средств	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
8	Анализ основного капитала	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
9	Влияние налогообложения на цену капитала	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
10	Анализ финансового состояния	ПК-2	ПК-2.1 Оценивает финансовые риски деятельности организации, эффективность инвестиционных проектов и использования финансовых ресурсов	Практическое задание
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет с оценкой				Перечень вопросов Практическое задание

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств: практические задания .

**Пример практического задания:**

#### **Задание 1:**

1) Имеются следующие сведения об организации:

- задолженность перед бюджетом по НДС на начало периода – 145 тыс.руб.;
- выручка от реализации продукции за период – 450 тыс.руб. (С НДС- 18%);
- НДС по приобретенным ценностям на начало периода – 88тыс. руб.;
- приобретены товары на сумму 320 тыс. руб (с учетом НДС – 18%);
- уплачен НДС в течение периода – 48 тыс. руб.;
- сумма НДС, принятая к возмещению – 44 тыс. руб.

Рассчитайте изменение величины НДС по приобретенным ценностям и остатка кредиторской задолженности перед бюджетом по НДС и оцените их влияние на финансовое состояние организации.

2) Имеются следующие сведения о деятельности организации:

Наименование показателя	31.12.14г., тыс. руб.	31.12.15г., тыс. руб.
Текущие активы		Выросли на 10 000
В т.ч. запасы		Выросли на 2 500
Текущие обязательства	26 000	39 000
Козф. текущей ликвидности	1,25	
Козф. срочной ликвидности	0,75	

Дебиторская задолженность организации выросла на 15 000 тыс. руб.

Проанализируйте изменение коэффициентов ликвидности. Оцените платежеспособность организации.

#### **Задание 2:**

Проанализируйте, в каком случае меньший объем денежных средств будет потрачен на налоговые расчеты с бюджетом по сравнению с результатами деятельностью организации. Используйте кассовый метод.

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.	
	Вариант 1	Вариант 2
Значение поступлений денежных средств за период	720	780
Величина расходования денежных средств на погашение неналоговых обязательств	420	450
Совокупность налоговых издержек, возникших в течение периода	220	235
Остаток кредиторской задолженности перед бюджетом по уплате налогов на начало периода	200	210
Остаток кредиторской задолженности перед бюджетом по уплате налогов на конец периода	205	215

#### **Критерии оценивания:**

«отлично», если правильно решено не менее 85% заданий;

«хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 70 до 84% заданий;

«удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 55 до 69% заданий;

«неудовлетворительно», если правильно решено менее 65% заданий.

Оценивание результатов обучения осуществляется в том числе и на основе ЭО и ДОТ, при котором на видеоконференциях ведется учет посещаемости при выборочном опросе.

## 20.2. Промежуточная аттестация

### Перечень вопросов к зачету оценкой:

1. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования;
2. Информационное и нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта
3. Способы обработки информации и методы финансово-экономического анализа в налоговом консультировании
4. Особенности факторного анализа в налоговом консультировании
5. Налоговые показатели в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности
6. Налоговые показатели в факторных моделях
7. Содержание и виды налоговых рисков
8. Анализ формирования финансовых результатов с учетом налогообложения
9. Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением организации
10. Маржинальный анализ и влияние инфляции в оценке вариантов налоговых решений
11. Показатели налогообложения в определении потребности в оборотном капитале
12. Характеристика управления денежными средствами в процессе налогообложения
13. Налоговые факторы в анализе структуры элементов основного капитала
14. Основные направления анализа финансового состояния организации
15. Налоговые показатели в оценке финансовой устойчивости

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета с оценкой выставляются следующие оценки:

Оценка «отлично» ставится при выполнении всех практических заданий в течение семестра, участии в обсуждениях на практических занятиях, прохождении текущей аттестации с оценкой «отлично». Если обучающийся желает получить оценку «отлично» при невыполнении хотя бы одного условия, он может пройти собеседование по вопросам к зачету с оценкой.

Оценка «хорошо» ставится при выполнении всех практических заданий в течение семестра, участии в обсуждениях на практических занятиях, прохождении текущей аттестации с оценкой не ниже «хорошо». Если обучающийся желает получить более высокую оценку при невыполнении хотя бы одного условия, он может пройти собеседование по вопросам к зачету с оценкой.

Оценка «удовлетворительно» ставится при выполнении более 50% практических заданий в течение семестра и прохождении текущей аттестации с оценкой не ниже «удовлетворительно». Если обучающийся желает получить более высокую оценку при невыполнении хотя бы одного условия, он может пройти собеседование по вопросам к зачету с оценкой.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при непосещении более 50% занятий, невыполнении более 50% заданий в течение семестра или при результате текущей аттестации с оценкой «неудовлетворительно». Для получения положительной оценки обучающийся может пройти собеседование.

По результатам собеседования выставляются следующие оценки:

«отлично» ставится при полных аргументированных ответах на основные и дополнительные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать умение обучающегося делать выводы, обобщать информацию основной и дополнительной литературы, пользоваться понятийным аппаратом. При этом обучающийся не должен пользоваться собственными материалами, составленными им при подготовке к ответу (не читать с листа).

«хорошо» ставится при достаточно полных аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать знание литературы по теме вопроса. Упущения при ответах не должны затрагивать основное содержание вопроса.

«удовлетворительно» ставится при неполных, недостаточно аргументированных ответах, при неумении применять теоретические положения при решении прикладных задач. Ответы должны показывать знание базовых положений по теме вопроса.



«неудовлетворительно» ставится при не раскрытии обучающимся основного содержания вопроса, незнании или непонимании обучающимся большей или наиболее важной части вопроса; допущены ошибки в определении понятий, при использовании специальной терминологии.