

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 05.08.2025 12:59:56
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4421

6 Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

«Утверждаю»

Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____

« 30 » _____ 06 _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Налогообложение предприятий АПК»
для направления подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Год начала подготовки – 2023

Квалификация выпускника – магистр

Луганск, 2023

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245;
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

канд. экон. наук, доцент

_____ О.А. Кривуля

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 9 от 20. 06. 2023).

Заведующий кафедрой

_____ И.П. Житная

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 11 от 26. 06. 2023).

Председатель методической комиссии

_____ А.В. Худолей

Руководитель основной профессиональной образовательной программы

_____ И.П. Житная

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом дисциплины является налоговая система РФ, виды налогов и сборов, взимаемых на её территории, экономические отношения, возникающие в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов.

Цель дисциплины – формирование прочной теоретической базы для понимания механизма налогообложения и структуры налоговой системы, а также развитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации.

Основные задачи изучения дисциплины:

- дать студентам всесторонние знания о целях, задачах налогообложения и построения налогового механизма;
- научить студентов осуществлять анализ и исчисление основных налогов, сборов и отчислений, действующих в соответствии с законами РФ;
- подготовить студентов к эффективному взаимодействию с представителями налоговых органов в процессе будущей профессиональной деятельности.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налогообложение предприятий АПК» является дисциплиной вариативной части (Б1.В.09) основой профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Основывается на базе дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)» «Актуальные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Дисциплина читается в 3 семестре, поэтому предшествует дисциплинам «Экономический анализ в отраслях АПК».

Предшествует блоку 3 Государственная итоговая аттестация «Выполнение и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

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

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-4	Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	знать: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности уметь: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности владеть: методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.
		ОПК-4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность	знать: методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно-управленческих решений; уметь: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений; разрабатывать альтернативные варианты решения и реализации экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений формировать прогнозы реализации управленческих решений в профессиональной деятельности;

			владеть: методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.
--	--	--	--

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения
	всего	объём часов	всего часов
		3 семестр	3 семестр
Общая трудоёмкость дисциплины, зач.ед./часов, в том числе:	3/108	3/108	3/108
Контактная работа, часов:	36	36	12
- лекции	12	12	4
- практические (семинарские) занятия	24	24	8
- лабораторные работы	-	-	-
Самостоятельная работа, часов	72	72	96
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	зачет	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
очная форма обучения					
Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения		2	2	-	6
Тема 2. Налоговая система РФ.		2	2	-	6
Тема 3. Налоговая политика.		2	2	-	6
Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.		-	2	-	8
Тема 5. Налог на прибыль организаций.		2	4	-	6
Тема 6. Налог на доходы физических лиц.		-	2	-	8
Тема 7. Налог на имущество организаций.		-	2	-	8
Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц.		2	2	-	8
Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).		2	4	-	8
Тема 10. Акцизы.		-	2	-	8
Всего		12	24		72
заочная форма обучения					
Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения		-	-	-	8
Тема 2. Налоговая система РФ.		-	-	-	10
Тема 3. Налоговая политика.		-	-	-	8
Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.		-	2	-	10
Тема 5. Налог на прибыль организаций.		2	2	-	8
Тема 6. Налог на доходы физических лиц.		-	2	-	10
Тема 7. Налог на имущество организаций.		2	-	-	10
Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц.		-	-	-	10

Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).	-	2	-	12
Тема 10. Акцизы.	-	-	-	10
Всего	4	8		96

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения.

Понятие налога. История возникновения экономической категории «налог». Основные признаки налога. Понятие сбора. Налоги в воспроизводственном процессе. Генезис налогообложения в России.

Функции налогов и сборов. Фискальная функция налогов. Распределительная функция налогов. Социальная функция налогов. Контрольная функция налогов.

Базовые принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Экономические, юридические и организационные принципы налогообложения.

Структура налога. Элементы налогообложения. Общая характеристика элементов налогов и сборов. Понятие налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период. Льготы по налогам и сборам. Порядок исчисления и уплаты налога. Дополнительные элементы налогообложения.

Методы налогообложения. Равное, прогрессивное, пропорциональное и регрессивное налогообложение. Способы уплаты налогов и сборов.

Тема 2. Налоговая система РФ.

Понятие налоговой системы. Задачи налоговой системы: Эффективность налоговой системы. Принципы налоговой системы.

Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Особенности введения в действие региональных и местных налогов.

Классификация налогов и сборов. Деление налогов и сборов по уровню управления, по видам ставок, в зависимости от объекта налогообложения, по целям взимания и т.д.

Налоговое право. Налоговые правоотношения. Субъекты и объекты налоговых правоотношений. Источники налогового права.

Принципы формирования налогового законодательства РФ. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени и пространстве. Действие налоговых актов по кругу лиц. Налоговый кодекс РФ. Структура НК РФ. Акты Федеральной налоговой службы.

Тема 3. Налоговая политика.

Понятие налоговой политики государства. Цели налоговой политики. Функции налоговой политики. Методы осуществления налоговой политики.

Виды налоговой политики государства. Высокий уровень налогообложения. Низкое налоговое бремя. Налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения.

Понятие налогового механизма. Налоговое регулирование. Методы налогового регулирования.

Основная цель налогового соглашения. Виды налоговых соглашений (общие, специальные, соглашение об оказании административной помощи, соглашение по международным перевозкам, соглашение по льготному режиму и т.д.).

Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.

Система управления налогообложением в РФ.

Система органов ФНС РФ. Основными задачами, возложенными на ФНС. Федеральный уровень ФНС. Центральный аппарат ФНС и его управления по субъектам Федерации. Региональный уровень управления ФНС. Местный уровень ФНС.

Сфера деятельности и полномочия налоговых органов. Функции налоговых органов. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов.

Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Взыскание налоговых обязательств (налогов, сборов, пеней и штрафов). Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налогов и сборов. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Налоговые правонарушения: характеристика, условия привлечения к ответственности. Налоговые санкции. Налоговое производство.

Налоговое планирование. Элементы налогового планирования. Процесс налогового планирования.

Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля. Проверка данных учета и отчетности.

Виды налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка. Условия проведения камеральной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка. Особенности проведения выездной налоговой проверки. Порядок составления акта выездной налоговой проверки. Планирование выездных налоговых проверок.

Издержки осуществления налогового контроля.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

Место и значения налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.

Особенности определения налоговой базы. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные доходы и расходы. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Способы начисления амортизации.

Ставки налога на прибыль. Применения налоговых ставок в зависимости от вида дохода.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц.

Роль налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения.

Налогоплательщики налога. Понятие налогового резидента. Объект налогообложения.

Особенности определения налоговой базы по НДФЛ. Получение дохода в натуральной форме. Получение дохода в виде материальной выгоды. Доходы, освобождаемые от налогообложения.

Налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Особенности уплаты налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.

Тема 7. Налог на имущество организаций.

Место и роль налога на имущество организаций в системе региональных налогов.

Налогоплательщики налога. Объекты налогообложения.

Определение налоговой базы. Среднегодовая стоимость имущества. Особенности расчета среднегодовой стоимости имущества.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки по налогу.

Налоговые льготы для отдельных категорий лиц. Порядок исчисления и уплаты налога.

Особенности исчисления авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Отчетность по налогу.

Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц.

Место налога на имущество граждан в системе налогообложения физических лиц.

Плательщики налога на имущество граждан. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество.

Налоговая база по налогу. Ставки по налогу на имущество физических лиц. Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Льготы по налогу на имущество физических лиц. Категории «льготных» налогоплательщиков.

Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Особенности косвенного налогообложения. Понятие добавленной стоимости. Становление и современное состояние законодательства о НДС.

Налогоплательщики НДС. Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС.

Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Механизм исчисления НДС. Ставки по НДС. Расчетные ставки. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Предоставление отчетности. Применение счетов-фактур.

Тема 10. Акцизы.

Место и роль акцизов в системе косвенного налогообложения.

Плательщики акцизов.

Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.

Порядок определения стоимости подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы.

Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Адвалорные ставки. Специфические ставки. Комбинированные.

Порядок исчисления и уплаты акцизов.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Тема лекционного занятия 1. Экономическая сущность и основы налогообложения	2	-
2.	Тема лекционного занятия 2. Налоговая система РФ.	2	-
3.	Тема лекционного занятия 3. Налоговая политика.	2	-
4.	Тема лекционного занятия 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.	-	-
5.	Тема лекционного занятия 5. Налог на прибыль организаций.	2	2
6.	Тема лекционного занятия 6. Налог на доходы физических лиц.	-	-
7.	Тема лекционного занятия 7. Налог на имущество организаций.	-	2
8.	Тема лекционного занятия 8. Налогообложение имущества физических лиц.	2	-
9.	Тема лекционного занятия 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).	2	-
10.	Тема лекционного занятия 10. Акцизы.	-	-
Всего		12	4

4. Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ п/п	Тема практического (семинарского) занятия	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Тема практического занятия 1. Экономическая сущность и основы налогообложения	2	-
2.	Тема практического занятия 2. Налоговая система РФ.	2	-
3.	Тема практического занятия 3. Налоговая политика.	2	-
4.	Тема практического занятия 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль.	2	2
5.	Тема практического занятия 5. Налог на прибыль организаций.	4	2
6.	Тема практического занятия 6. Налог на доходы физических лиц.	2	2
7.	Тема практического занятия 7. Налог на имущество организаций.	2	-
8.	Тема практического занятия 8. Налогообложение имущества физических лиц.	2	-
9.	Тема практического занятия 9. Налог на добавленную стоимость (НДС).	4	2
10.	Тема практического занятия 10. Акцизы.	2	-
Всего		24	8

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Лабораторные работы не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов) не предусмотрены.

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Рефераты, расчетно-графические работы не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			Форма обучения	
			очная	заочная
1.	Экономическая сущность и основы налогообложения	Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с.	6	8
2.	Налоговая система РФ.	Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012.	6	10

		— 284 с.		
3.	Налоговая политика.	Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с.	6	8
4.	Налоговое администрирование и налоговый контроль.	Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с.	8	10
5.	Налог на прибыль организаций.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	6	8
6.	Налог на доходы физических лиц.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	10
7.	Налог на имущество организаций.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	10
8.	Налогообложение имущества физических лиц.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	10
9.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	12
10.	Акцизы.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	10
Итого			72	96

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1.	Лекция	Налог на прибыль организаций.	Круглый стол	2
2.	Лекция	Налоговая политика.	Круглый стол	2
3.	Практические занятия	Налогообложение имущества физических лиц.	Дискуссии, дебаты	2
4.	Практические занятия	Налог на добавленную стоимость (НДС).	Дискуссии, дебаты	2

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в приложении к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библи.
1.	Черняева, Н. А. Налогообложение предприятий : учебно-методическое пособие / Н. А. Черняева, О. А. Давыдкина. — Пенза : ПензГТУ, 2013. — 72 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/62582 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Электронный ресурс
2.	Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. — ISBN 978-5-400-00750-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/109926 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Электронный ресурс

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Феоктистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феоктистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с. — ISBN 978-5-4230-0599-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/112037 . — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2.	Ткачева О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Ткачева, Л. А. Степанова. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2019. 83 с. Режим доступа: http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0684-6 . Текст: электронный ISBN 978-5-8050-0684-6

6.1.3. Периодические издания

Не предусмотрены.

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания находятся в стадии разработки

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki (дата обращения: 20.08.2022).
2.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ https://www.minfin.ru/ru/statistics/
3.	https://e.lanbook.com/ - электронная-библиотечная система «Лань»
4.	http://www.consultant.ru/ Справочная правовая система КонсультантПлюс
5.	http://elibrary.ru/defaultx.asp/ Всероссийский институт научной и технической информации
6.	http://www2.viniti.ru/ Научная электронная библиотека
7.	http://www.fasi.gov.ru/ Федеральное агентство по науке и инновациям.
8.	https://elibrary.ru/ Научная электронная библиотека
9.	http://www.agro.ru/news/main.aspx/ Агропромышленный комплекс. Новости агротехники, агрохимии, животноводства, растениеводства, переработки сельхозпродукции и т.д. Отраслевая доска объявлений. Календарь выставок. Блоги.

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+

6.3.2. Аудио- и видео пособия

Аудио- и видео пособия не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Компьютерные презентации учебных курсов не предусмотрены.

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-309 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации и самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 11 шт., стул учен. – 22 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт.

2.	Г-405 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мяг. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт.
3.	Г-406 – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., принтер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тумб. – 4 шт., шк. для док. – 3 шт., стул мяг. – 4 шт.
4.	Г-406 а – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тум. – 4 шт., шк. для док. – 3 шт., шкаф для документов комбинированный – 1 шт., стул мяг. – 4 шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Микроэкономика (продвинутый уровень)»	Кафедра экономической теории и маркетинга	согласовано
«Актуальные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
«Экономический анализ в отраслях АПК»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откоррек- тированных пунктов	Подпись заве- дующего кафедрой

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) Налогообложение предприятий АПК

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Уровень профессионального образования: магистр

Год начала подготовки: 2023

Луганск, 2023

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ОПК 4	Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Первый этап (пороговый уровень)	знать: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	уметь: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	владеть: методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Практические задания	Зачет

		ОПК-4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность	Первый этап (пороговый уровень)	: знать методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно-управленческих решений;	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	уметь: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений; разрабатывать альтернативные варианты решения и реализации экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений формировать прогнозы реализации управленческих решений в профессиональной деятельности;	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	владеть: методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 1. Экономическая сущность и основы налогообложения Тема 2. Налоговая система РФ. Тема 3. Налоговая политика. Тема 4. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Тема 5. Налог на прибыль организаций. Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Тема 7. Налог на имущество организаций. Тема 8. Налогообложение имущества физических лиц. Тема 9. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 10. Акцизы.	Практические задания	Зачет

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления,	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представлен ие оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	
				Продemonстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
4.1	Зачет	Зачет выставляется в результате подведения итогов текущего контроля. Зачет в форме итогового контроля проводится для обучающихся, которые не справились с частью заданий текущего контроля.	Вопросы к зачету	Показано знание теории вопроса, понятийного аппарата; умение содержательно излагать суть вопроса; владение навыками аргументации и анализа фактов, явлений, процессов в их взаимосвязи. Выставляется обучающемуся, который освоил не менее 60% программного материала дисциплины.	«Зачтено»
				Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся освоил менее 60% программного материала дисциплины.	«Не зачтено»

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность

ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

Тестовые задания закрытого типа:

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это... (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая политика
- б) налоговая система
- в) фискальная функция
- г) принцип стабильности

2. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип... (выберите один вариант ответа)

- а) стимулирование
- б) равенства
- в) стабильность
- г) равномерности уплаты

3. По способу взимания налоги подразделяются на... (выберите один вариант ответа)

- а) прямые и косвенные
- б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия
- в) общегосударственные и местные
- г) кадастровые, декларационные и предыдущие

4. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации... (выберите один вариант ответа)

- а) стимулирующей функции налогов
- б) фискальной функции налогов
- в) регулирующей функции налогов
- г) контрольной функции налогов

5. В систему налоговых органов входит... (выберите один вариант ответа)

- а) таможенные органы и их территориальные подразделения

- б) органы государственных внебюджетных фондов
- в) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- г) органы внутренних дел

Ключи

1.	б
2.	б
3.	а
4.	в
5.	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Укажите соответствие значение представленным элементам налогообложения

Элемент налогообложения	Значение
1. Налог	а) физическое или юридическое лицо, уплачивающее сумму налога из собственного дохода
2. Субъект налога	б) снижение размера налогообложения
3. Налоговая льгота	в) размер налога на единицу налогообложения
4. Налоговая ставка	г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
5. Объект налогообложения	д) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей
	е) организации и физические лица на которых НК РФ возложена обязанности уплачивать соответствующие налоги и сборы

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
г	а	б	в	е

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
2. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом?
3. Что такое объект налогообложения?
4. Что такое доход в целях налогообложения?
5. Что такое налоговая база?

Ключи

1.	Сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
2.	Федеральные, региональные и местные
3.	Операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
4.	Экономическая выгода в денежной или натуральной форме
5.	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

Практические задания:

1. По окончании первого квартала предприятие получило следующие данные:

- реализационные доходы – 2,0 млн. руб.;
- внереализационные доходы – 200,0 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализационным доходом – 1,15 млн. руб.;
- расходы, связанные с внереализационным доходом – 230,0 тыс. руб.

Рассчитать сумму квартального налога на прибыль (упрощенная система налогообложения). Рассчитать сумму уплаты в федеральный и региональный бюджет.

2. Реализационный доход предприятия в первом квартале составил 950 тыс. руб., внереализационный доход – 20 тыс. руб.

Расходы предприятия на оплату труда за указанный период включают:

- заработная плата по трудовым договорам – 125 тыс. руб.;
- компенсации, связанные с условиями труда – 25 тыс. руб.;
- платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников – 37 тыс. руб.;
- доплаты за госнаграды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами – 21 тыс. руб.

Прочие реализационные расходы составили 290 тыс. руб., внереализационные расходы – 24 тыс. руб. Определить налоговую базу. Рассчитать сумму налога на прибыль (упрощенная система налогообложения). Рассчитать сумму уплаты в федеральный и региональный бюджет.

3. Доходы. Полученные предприятием за налоговый период, составили 600000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570000 руб. Объектом налогообложения предприятия, использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН.

4. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. Фирма применяет УСН. Объектом налогообложения, согласно учетной политики, являются доходы, которые составили 2450000 руб. Расходы на заработную плату составили 960000 руб. Других расходов у фирмы не было. Определить сумму единого налога по УСН за календарный год.

5. Выручка от реализации продукции составила 200 млн. руб. (без учета НДС), материальные затраты – 50 млн. руб., амортизационные отчисления – 6 млн. руб., расходы на оплату труда – 40 млн. руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль.

Ключи

1.	Налогооблагаемая база составит 820 тыс. руб. (2,0 млн руб. + 200,0 тыс. руб. – 1,15 млн руб. – 230 тыс. руб.). Сумма квартального налога равна 164 тыс. руб. (820 тыс. руб. × 20%). Эта сумма должна быть разбита на два платежа: в федеральный бюджет – 24600 руб. (3% налога на прибыль); в региональный бюджет – 139400 руб. (17% налога на прибыль).
2.	Общая сумма расходов на оплату труда – 150 тыс. руб. (125 тыс. руб. + 25 тыс. руб.). Взносы на накопительную часть пенсии и по страхованию жизни работодатель в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ имеет право учесть в сумме 18 тыс. руб. (150 тыс. руб. × 12%). Доплаты за госнаграды нельзя учесть, потому что они не связаны с профессиональными достижениями сотрудников. Налоговая база равна 488 тыс. руб. (950 тыс. руб. + 20 тыс. руб. – (290 тыс. руб. +

	150 тыс. руб. + 18 тыс. руб. + 24 тыс. руб.)). Рассчитаем сумму налога на прибыль. Величина налога за отчетный период составит 20% от 488 тыс. руб., или 97,6 тыс. руб. От этой суммы: • в федеральный бюджет — 14640 руб. (3% налога); • в региональный бюджет — 82960 руб. (17% налога).
3.	Объект налогообложения = доходы – расходы $600000 - 570000 = 30000$ руб. Минимальный налог = доход * 1% = $600000 * 1\% = 6000$ руб. Единый налог при УСН = $30000 * 0,15 = 4500$ руб.
4.	Сумма единого налога по УСН за календарный год равен 147000 руб. ($2450000 * 0,06$)
5.	Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. Налоговая база = $200 - 96 = 104$ млн. руб. В федеральный бюджет – 3120000 руб. (3% налога) В региональный бюджет – 17680000 руб. (17% налога) Сумма налога на прибыль = 20800000 руб.

ОПК-4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно-управленческих решений.

Тестовые задания закрытого типа:

- Предоставление налоговых льгот регламентируется... (выберите один вариант ответа)
 - Налоговым кодексом РФ
 - Трудовым кодексом
 - Учетной политикой налогоплательщика
 - Постановлением правительства РФ
- Налоговое планирование подразумевает под собой... (выберите один вариант ответа)
 - оптимизацию налогообложения в целом
 - оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - оптимизацию только налога на прибыль
 - оптимизацию только НДС
- По способу взимания налоги подразделяются на... (выберите один вариант ответа)
 - прямые и косвенные
 - на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество
 - общегосударственные и местные
 - кадастровые, декларационные и предыдущие.
- Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как... (выберите один вариант ответа)
 - платежи граждан за услуги государству
 - фискальные сборы за пополнение доходов бюджета
 - платежи юридических лиц за право ведение предпринимательской деятельности

г) правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства

5. Составной частью финансовой политики организации является... (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая политика
- б) налоговый учет
- в) налоговая система
- г) государственная политика

Ключи

1.	а
2.	а
3.	а
4.	г
5.	а

6. Прочитайте текст и установите последовательность проведения камеральной проверки

- а) арифметический контроль данных налоговой отчетности; проверка обоснованности применения налоговых ставок и льгот
- б) проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности
- в) визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности (заполнения всех необходимых реквизитов, наличие подписей и т.д.)
- г) проверка правильности исчисления налоговой базы

Ключ

	бваг
--	------

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений; разрабатывать альтернативные варианты решения и реализации экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений; формировать прогнозы реализации управленческих решений в профессиональной деятельности.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

- 1. Каков порядок установления налоговых ставок?
- 2. Что такое налоговая декларация?
- 3. Что такое камеральная налоговая проверка?
- 4. Кто является плательщиком НДС?
- 5. В какой бюджет поступает НДС?

Ключи

1.	Устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации, и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
2.	Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога
3.	Проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
4.	Организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную

	территорию РФ
5.	В федеральный

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

Практические задания

1. Остаточная стоимость имущества предприятия за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: на 01.01. – 500000 руб.; на 01.02 – 550000 руб.; на 01.03. – 530000 руб.; на 01.04. – 500000 руб. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если законом установлена ставка налога 2,2%.

2. Предприятие по итогам года получило доход в сумме 8 млн. руб.: произвело расходы в сумме 5 млн. руб. Предприятие является плательщиком единого сельхозналога. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. Определить сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

3. Себестоимость готового продукта оценивается в 133500 руб. В эту стоимость включены затраты на товары и услуги, приобретенные у сторонних организаций за 82080 руб. (в том числе НДС 20%), вознаграждения работникам на сумму 50000 руб. и отчисления в социальные фонды на сумму 15100 руб. Готовый продукт продан с торговой наценкой 30%. Реализация готового продукта облагается НДС по ставке 20%. На основе представленной информации рассчитайте сумму НДС к уплате.

4. Предприятие с УСН, рассчитывающее и уплачивающее 15% с дохода, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход – 49 тыс. руб.; расходы – 49 тыс. руб. Вычислить сумму единого налога, если разница между доходом и расходом равна нулю.

5. Предприятие с УСН, рассчитывающее и уплачивающее 15% с дохода, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход – 49 тыс. руб.; расход – 48,7 тыс. руб. Определить сумму единого налога.

Ключи

1.	Средняя стоимость имущества = $2080000/3+1 = 520000$ руб. Сумма авансового платежа = $\frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0,022 = 2860$ руб.
2.	Сумма ЕСХН = $3000000 \cdot 0,06 = 180000$ руб.
3.	Себестоимость = 133500 руб. Торговая наценка = $133500 \cdot 30\% = 40050$ руб. Цена продажи без НДС = $133500 + 40050 = 173550$ руб. НДС = $173550 \cdot 20\% = 34710$ руб. Цена продажи с НДС = $173550 + 34710 = 208260$ руб. Начисленный НДС = 34710 руб. НДС к вычету = $82080 \cdot 20/120 = 13680$ руб. НДС, предъявленный в стоимости приобретенных товаров и услуг = $82080 \cdot 20/120 = 13680$ руб. НДС к уплате = $34710 - 13680 = 21030$ руб. или Добавленная стоимость = $50000 + 15100 + 40050 = 105150$ руб. НДС к уплате = $105150 \cdot 20\% = 21030$ руб.
4.	Сумма налога = $(\text{доход} - \text{расход}) \cdot 15\% = (49\,000\,000 - 49\,000\,000) \cdot 0,15 = 0$ руб. Несмотря на то, что доход от деятельности отсутствует, оно обязано будет уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.

	Налог минимальный = доход*1% = 49 000 000 * 0,01 = 490 000 руб.
5.	Налог, рассчитываемый с базы «доходы – расходы» будет равен $49\,000\,000 - 48\,700\,000) * 15\% = 300\,000\,80,15 = 45\,000$ руб. Минимальный налог = 490 000 руб. Поскольку предприятие должно внести в бюджет налог не ниже минимального, по итогам года предприятие обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета.

Зачет выставляется преподавателем в конце изучения дисциплины по результатам текущего контроля.

Если студент не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету.

Вопросы для зачета

1. Какое назначение налогов в экономической системе государства?
2. Чем обусловлено появление налогов в обществе?
3. Назовите и охарактеризуйте объективные признаки налогов.
4. Что представляют собой налоги? Дайте их определение.
5. В чем заключается сущность прямых налогов? Назовите их виды.
6. В чем заключается сущность косвенных налогов? Назовите их виды.
7. Согласно классификации налогов, назовите их виды, которые относятся к каждой из групп.
8. На какие группы делятся прямые налоги?
9. Назовите преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения.
10. Что понимают под субъектом налогообложения?
11. В чем отличие понятий «субъекты налоговых правоотношений», «субъекты налога» и «налогоплательщик»?
12. Каким законодательным актом регулируются права и обязанности налогоплательщиков?
13. Назовите основные права налогоплательщика.
14. Что относят к обязанностям налогоплательщика?
15. Что вы понимаете под «налоговым периодом» и «отчетным периодом»?
16. Что такое Единый государственный реестр?
17. Как используют идентификационные номера физических лиц?
18. Охарактеризуйте объекты налогового учета.
19. Кто является плательщиком налога с оборота.
20. Чем отличается упрощенная система налогообложения юридических лиц и физических лиц?
21. Кто является плательщиком налога с оборота.
22. Методы начисления налога с оборота согласно действующего законодательства.
23. Кто является плательщиком налога на прибыль предприятий?
24. Охарактеризуйте назначение и роль налога на прибыль предприятий.
25. Охарактеризуйте льготы по налогу на прибыль предприятий и их направленность.
26. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий установленные действующим налоговым законодательством?
27. В чем заключается специфика фиксированного сельскохозяйственного налога?
28. При каких условиях сельскохозяйственные предприятия могут регистрироваться как плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?

29. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?
30. Какая существует методика расчета фиксированного сельскохозяйственного налога.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы КТС-2,0. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Зачет проводится путем подведения итогов по результатам текущего контроля. Если студент не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету. Форму зачета (опрос или тестирование) выбирает преподаватель.

Если зачет проводится в форме ответов на вопросы, студенту предлагается один или несколько вопросов из перечня вопросов к зачету. Время на подготовку к ответу не предоставляется.

Если зачет проводится в форме тестовых заданий к зачету, тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы КТС-2,0. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).