

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Станислав Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 16.07.2021 15:56:15

Уникальный программный ключ:

5258223550ea9fbeb23726a9309f064983308186a441589071389134157dea

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

имени В.Я.ГОРИНА»

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета,

к.э.н., доцент

уч. степень, уч. звание

« 20 » мая



Ю.А. Китаев

подпись факультет

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налоговое планирование в организациях агропромышленного комплекса

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Квалификация: магистр

Год начала подготовки: 2021

Майский, 2021

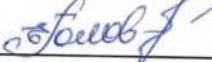
Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований:

- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 11.08.2020г. № 939;
- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 г. №301;
- профессионального стандарта «Бизнес-аналитик», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 25.09.2018 г. № 592н.

Составитель: к.э.н, доцент кафедры экономики, Демешева И. А.

Рассмотрена на заседании кафедры экономики

« 19 » мая 2021 г., протокол № 13

И.о. зав. кафедрой  Е.А. Голованева

Руководитель основной профессиональной образовательной программы  И.А. Демешева

I. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель дисциплины - формирование знаний, умений и навыков в области налогообложения и налогового планирования организаций агропромышленного комплекса.

1.2. Задачи:

- систематизация знаний о системе налогов и сборов РФ, применяемых организациями АПК, с учетом актуальных изменений в налоговом законодательстве;
- изучение методик исчисления налогов, анализ практического опыта исчисления федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- освоение механизма и отработка практических навыков налогообложения организаций АПК, налогового планирования, анализа налоговых проблем и принятия управленческих решений.

II. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (ОПОП)

2.1. Цикл (раздел) ОПОП, к которому относится дисциплина (модуль)

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование в организациях агропромышленного комплекса» (Б1.В.ДВ.01.01) относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, основной профессиональной образовательной программы.

2.2. Логическая взаимосвязь с другими частями ОПОП

| | |
|--|---|
| Наименование предшествующих дисциплин, на которых базируется дисциплина | 1. Экономика (продвинутый уровень) 2. Современные проблемы в экономике 3. Специализированная отчетность в агропромышленном комплексе 4. Экономико-статистический анализ в агропромышленном комплексе |
| Требования к предварительной подготовке обучающихся | знать: - основные экономико-математические модели, а также условия их применения; - алгоритм факторного детерминированного анализа влияния изучаемых признаков на результат; - сущность и содержание методов оценки финансового состояния организации; - основные виды финансовой отчетности, а также специальные формы; |
| | уметь: - строить основные экономико-математические модели; - успешно применять факторный детерминированный анализ для проведения анализа отдельных аспектов деятельности |

| | |
|--|---|
| | <p>организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать методы оценки финансового состояния предприятия; - составлять и анализировать финансовую отчетность; |
| | <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками построения и интерпретации основных экономико-математических моделей; - навыками проведения факторного детерминированного анализа, оценки и интерпретирования его результата; - навыками составления, анализа и оценки финансовой отчетности, интерпретирования итогов. |

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование в организациях агропромышленного комплекса» является предшествующей для прохождения производственных практик, освоения блока 3 Государственная итоговая аттестация «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы» (БЗ.01).

Освоение дисциплины позволит сформировать профессионально-личностные качества у обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, необходимые для решения задач профессиональной деятельности.

Преподавание курса неразрывно связано с проведением воспитательной работы со студентами.

III. 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 |
|------------------|---|--|--|
| ПК-4 | Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации | ПК-4.1 Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | <p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные теоретические положения о налогах и сборах; - направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения организаций АПК; - виды налоговых рисков налогоплательщиков. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать платежи по налогам и сборам; - составлять налоговые декларации; |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>- исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК; - навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК. |
| | | <p>ПК-4.2 Способен разрабатывать стратегии управления изменениями в организации</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией; - особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией; - использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании налоговых платежей для организаций АПК; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования; - навыками налогового планирования в организациях АПК. |

IV. ОБЪЁМ, СТРУКТУРА, СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

4.1. Распределение объема учебной работы по формам обучения

| Вид работы (в соответствии с учебным планом) | Объем учебной работы, час | |
|--|---------------------------|--------------|
| | Очная | Заочная |
| Формы обучения (вносятся данные по реализуемым формам) | | |
| Семестр изучения дисциплины | 2 | 3 |
| Общая трудоемкость, всего, час | 108 | 108 |
| зачетные единицы | 3 | 3 |
| 1. Контактная работа | | |
| 1.1. Контактная аудиторная работа (всего) | 22,25 | 16,75 |
| В том числе: | | |
| Лекции (<i>Лек</i>) | 10 | 4 |
| Лабораторные занятия (<i>Лаб</i>) | - | - |
| Практические занятия (<i>Пр</i>) | 12 | 6 |
| Установочные занятия (<i>УЗ</i>) | - | 2 |
| Предэкзаменационные консультации (<i>Конс</i>) | - | - |
| Текущие консультации (<i>ТК</i>) | - | 4,5 |
| 1.2. Промежуточная аттестация | | |
| Зачет (<i>КЗ</i>) | 0,25 | 0,25 |
| Экзамен (<i>КЭ</i>) | - | - |
| Выполнение курсовой работы (проекта) (<i>КНKP</i>) | - | - |
| Выполнение контрольной работы (<i>ККН</i>) | - | - |
| 1.3. Контактная внеаудиторная работа (контроль) | 13 | 4 |
| 2. Самостоятельная работа обучающихся (всего) | | |
| | 72,75 | 87,25 |
| в том числе: | | |
| Самостоятельная работа по проработке лекционного материала | 6 | 4 |
| Самостоятельная работа по подготовке к практическим занятиям | 30 | 12 |
| Работа над темами (вопросами), вынесенными на самостоятельное изучение | 13 | 48 |
| Самостоятельная работа по видам индивидуальных заданий: подготовка реферата (контрольной работы) | 7,75 | 7,25 |
| Подготовка к экзамену | 16 | 16 |

4.2. Общая структура дисциплины и виды учебной работы

| Наименование модулей и разделов дисциплины | Объемы видов учебной работы по формам обучения, час | | | | | | | |
|---|---|----------|----------------|------------------------|------------------------|----------|----------------|------------------------|
| | Очная форма обучения | | | | Заочная форма обучения | | | |
| | Всего | Лекции | Практ. занятия | Самостоятельная работа | Всего | Лекции | Практ. занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Модуль 1. Налогообложение организаций АПК | 47 | 5 | 6 | 36 | 48 | 2 | 3 | 43 |
| 1. Теоретические основы налогообложения организаций АПК | 12 | 1 | 1 | 10 | 16 | 1 | 1 | 14 |
| 2. Федеральные, региональные и местные налоги для организаций АПК | 14 | 2 | 2 | 10 | 18 | 1 | 1 | 16 |
| 3. Специальные режимы налогообложения в организациях АПК | 15 | 2 | 1 | 12 | 14 | - | 1 | 13 |
| <i>Итоговое занятие по модулю 1</i> | 6 | - | 2 | 4 | - | - | - | - |
| Модуль 2. Налоговое планирование в организациях АПК | 47,75 | 5 | 6 | 36,75 | 49,25 | 2 | 3 | 44,25 |
| 1. Теоретические аспекты налогового планирования | 12 | 1 | 1 | 10 | 16 | 1 | 1 | 14 |
| 2. Организация налогового планирования | 13 | 2 | 1 | 10 | 16 | 1 | 1 | 14 |
| 3. Налоговое планирование отдельных налогов | 16 | 2 | 2 | 12 | 17,25 | - | 1 | 16,25 |
| <i>Итоговое занятие по модулю 2</i> | 6,75 | - | 2 | 4,75 | - | - | - | - |
| <i>Предэкзаменационные консультации</i> | | | - | | | | - | |
| <i>Текущие консультации</i> | | | - | | | | 4,5 | |
| <i>Установочные занятия</i> | | | - | | | | 2 | |
| <i>Промежуточная аттестация</i> | | | 0,25 | | | | 0,25 | |
| <i>Контактная аудиторная работа (всего)</i> | 22,25 | 10 | 12 | - | 16,75 | 4 | 6 | - |
| <i>Контактная внеаудиторная работа (всего)</i> | | | 3 | | | | 4 | |
| <i>Самостоятельная работа (всего)</i> | | | 72,6 | | | | 87,25 | |
| <i>Общая трудоемкость</i> | | | 108 | | | | 108 | |

4.3. Содержание дисциплины

| Наименование и содержание модулей и разделов дисциплины |
|---|
| 1 |
| Модуль 1. Налогообложение организаций АПК |
| 1. Теоретические основы налогообложения организаций АПК |
| 1.1. Понятие, сущность, функции и классификация налогов и сборов. |
| 1.2. Налоговое законодательство РФ. Органы управления в сфере налогообложения. |
| 1.3. Система налогов и сборов РФ. Особенности налогообложения организаций АПК. |
| 1.4. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства |
| 2. Федеральные, региональные и местные налоги для организаций АПК |
| 2.1. Федеральные налоги, взимаемые с организаций АПК |
| 2.2. Региональные налоги, взимаемые с организаций АПК |
| 2.3. Местные налоги, взимаемые с организаций АПК |
| 3. Специальные режимы налогообложения в организациях АПК |
| 3.1. Особенности применения специальных режимов налогообложения в организациях аграрной сферы. |
| 3.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) |
| 3.3. Упрощенная система налогообложения |
| <i>Итоговое занятие по модулю 1</i> |
| Модуль 2. Налоговое планирование в организациях АПК |
| 1. Теоретические аспекты налогового планирования |
| 1.1. Сущность, функции и принципы налогового планирования |
| 1.2. Классификация налогового планирования |
| 1.3. Организация налогового планирования в организациях АПК |
| 1.4. Инструменты налогового планирования |
| 2. Методика реализации налогового планирования в организации |
| 2.1. Учетная политика для целей налогового учета |
| 2.2. Экономическая оценка налогового планирования и налоговой политики налогоплательщика |
| 2.3. Законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений. |
| 2.4. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта. Методы ее расчета и снижения. |
| 3. Налоговое планирование отдельных налогов. |
| 3.1. Налоговое планирование НДС. |
| 3.2. Налоговое планирование налога на прибыль организаций |
| 3.3. Налоговое планирование налога на имущество и транспортного налога. |
| 3.4. Налоговое планирование земельного налога. |
| 3.4. Налоговое планирование при выборе специальных режимов налогообложения. |
| <i>Итоговое занятие по модулю 2</i> |

**V. ОЦЕНКА ЗНАНИЙ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

5.1. Формы контроля знаний, рейтинговая оценка и формируемые компетенции (очная форма обучения)

| № п/п | Наименование рейтингов, модулей и блоков | Формируемые компетенции | Объем учебной работы | | | | Форма контроля знаний | Количество баллов (min) | Количество баллов (max) |
|--|---|----------------------------|----------------------|-----------|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | | | Общая трудоёмкость | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа | | | |
| Всего по дисциплине | | ПК-4.1, ПК-4.2 | 108 | 10 | 12 | 72,75 | зачет | 51 | 100 |
| <i>I. Рубежный рейтинг</i> | | - | - | - | - | - | Общая сумма баллов, набранная в ходе освоения дисциплины | 31 | 60 |
| Модуль 1. Налогообложение организаций АПК привлекательности | | ПК-4.1, ПК-4.2 | 47 | 5 | 6 | 36 | - | 15 | 30 |
| 1. | Теоретические основы налогообложения организаций АПК | ПК-4.1, ПК-4.2 | 12 | 1 | 1 | 10 | Устный опрос, тестирование | 3 | 7 |
| 2. | Федеральные, региональные и местные налоги для организаций АПК | ПК-4.1, ПК-4.2 | 14 | 2 | 2 | 10 | Устный опрос, ситуационные задачи | 3 | 7 |
| 3. | Специальные режимы налогообложения в организациях АПК | ПК-4.1, ПК-4.2 | 15 | 2 | 1 | 12 | Устный опрос, ситуационные задачи | 3 | 7 |
| Итоговое занятие по модулю 1 | | ПК-4.1, ПК-4.2 | 6 | - | 2 | 4 | Тестирование, ситуационные задачи | 6 | 9 |
| Модуль 2. Налоговое планирование в организациях АПК | | ПК-4.1, ПК-4.2 | 47,75 | 5 | 6 | 36,75 | - | 16 | 30 |
| 1. | Теоретические аспекты налогового планирования | ПК-4.1, ПК-4.2 | 12 | 1 | 1 | 10 | Устный опрос | 3 | 7 |
| 2. | Организация налогового планирования | ПК-4.1, ПК-4.2 | 13 | 2 | 1 | 10 | Устный опрос | 3 | 7 |
| 3. | Налоговое планирование отдельных налогов | ПК-4.1, ПК-4.2 | 16 | 2 | 2 | 12 | Устный опрос, ситуационные задачи | 3 | 7 |

| | | | | | | | | |
|--|-------------------|------|---|---|------|--|----|----|
| Итоговое занятие по модулю 2 | ПК-4.1, ПК-4.2 | 6,75 | - | 2 | 4,75 | Тестирование, ситуационные задачи | 7 | 9 |
| <i>II. Творческий рейтинг</i> | ПК-4.1, ПК-4.2 | | | | | Оценка выполнения индивидуально го творческого задания | 2 | 5 |
| <i>III. Рейтинг личностных качеств</i> | | | | | | Оценка личностных качеств обучающегося, проявленных при изучении дисциплины | 3 | 10 |
| <i>IV. Рейтинг сформированности прикладных практических требований</i> | ПК-4.1, ПК-4.2 | | | | | | + | + |
| <i>V. Промежуточная аттестация</i> | ПК-4.1, ПК-4.2 | | | | | Зачет | 15 | 25 |

5.2. Оценка знаний студента

5.2.1. Основные принципы рейтинговой оценки знаний

Оценка знаний по дисциплине осуществляется согласно Положению о балльно-рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ Белгородский ГАУ.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

| Рейтинги | Характеристика рейтингов | Максимум баллов |
|---|---|-----------------|
| Рубежный | Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля. | 60 |
| Творческий | Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины. | 5 |
| Рейтинг личностных качеств | Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.) | 10 |
| Рейтинг сформированности прикладных практических требований | Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено». | + |
| Промежуточная аттестация | Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи экзамена. Отражает уровень освоения информационно-теоретического | 25 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| | компонента в целом и основ практической деятельности в частности. | |
| Общий рейтинг | Определяется путём суммирования всех рейтингов | 100 |

Итоговая оценка компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки:

| | | | |
|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| Не зачтено | Зачтено | Зачтено | Зачтено |
| менее 51 балла | 51-67 баллов | 67,1-85 баллов | 85,1-100 баллов |

5.2.2. Критерии оценки знаний обучающегося на зачете

Оценка «зачтено» на зачете определяется на основании следующих критериев:

- обучающийся усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, при этом проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе;
- обучающийся показал систематический характер знаний по дисциплине и способность к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «не зачтено» определяется на основании следующих критериев:

- обучающийся допускает грубые ошибки в ответе и при выполнении заданий, при этом не обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
- обучающийся демонстрирует проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий;
- обучающийся не может продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5.3. Фонд оценочных средств. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки формируемых компетенций по дисциплине (приложение 1)/

VI. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>
3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

6.2. Дополнительная литература

1. Кашин, В. А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - Москва: Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7. - Текст: электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/752402>
2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура).— [www.dx.doi.org /10.12737/6817](http://www.dx.doi.org/10.12737/6817). - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст: электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1002126>

6.2.1. Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Налоговый вестник».
3. Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет».

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов заключается в инициативном поиске информации о наиболее актуальных проблемах, которые имеют большое практическое значение и являются предметом научных дискуссий в рамках изучаемой дисциплины.

Самостоятельная работа планируется в соответствии с календарными планами рабочей программы по дисциплине и в методическом единстве с тематикой учебных аудиторных занятий.

6.3.1. Методические указания по освоению дисциплины

1. Положение о единых требованиях к контролю и оценке результатов обучения: Методические рекомендации по практическому применению модульно-рейтинговой системы обучения. /Бреславец П.И., Акинчин А.В., Добрунова А.И., Дронов В.В., Казаков К.В., Пастухов А.Г., Стребков С.В., Трубчанинова Н.С., Черных А.И. –Белгород: Изд-во Белгородской ГСХА, 2009. -19 с.

2. УМК по дисциплине «Налоги и налоговое планирование в организациях агропромышленного комплекса» – Режим доступа: <https://www.do.belgau.edu.ru> - (логин, пароль)

| Вид учебных занятий | Организация деятельности студента |
|------------------------|---|
| Лекция | Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. |
| Практические занятия | Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом, решение задач по алгоритму и решение ситуационных задач. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме. |
| Самостоятельная работа | Знакомство основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др. Решение ситуационных задач по своему индивидуальному варианту, в которых обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Тестирование - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Контрольная работа - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. |
| Подготовка к зачету | При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, полученные навыки по решению ситуационных задач |

6.3.2 Видеоматериалы

1. Каталог учебных видеоматериалов на официальном сайте ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ – Режим доступа:

<http://bsaa.edu.ru/InfResource/library/video>

6.4. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы

| Электронные ресурсы свободного доступа | |
|---|--|
| http://elibrary.ru/defaultx.asp | Всероссийский институт научной и технической информации |
| http://www2.viniti.ru | Научная электронная библиотека |
| http://www.fasi.gov.ru/ | Федеральное агентство по науке и инновациям. |
| http://www.mcx.ru/ | Министерство сельского хозяйства РФ |
| www.gks.ru | Федеральная служба государственной статистики |
| http://www.nalog.ru | ФНС России |
| https://www.minfin.ru | Министерство финансов России |
| 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. |
| http://www.iqlib.ru/ | Электронно - библиотечная система, образовательные и просветительские издания. |
| http://www.scirus.com/ | Научная поисковая система Scirus, предназначенная для поиска научной информации в научных журналах, персональных страницах ученых, сайтов университетов на английском и русском языках. |
| http://www.scintific.narod.ru/ | Научные поисковые системы: каталог научных ресурсов, ссылки на специализированные научные поисковые системы, электронные архивы, средства поиска статей и ссылок. |
| http://www.ras.ru/ | Российская Академия наук: структура РАН; инновационная и научная деятельность; новости, объявления, пресса. |
| http://nature.web.ru/ | Российская Научная Сеть: информационная система, нацеленная на доступ к научной, научно-популярной и образовательной информации. |
| http://www.extech.ru/library/spravo/grnti/ | Государственный рубрикатор научно-технической информации (ГРНТИ) - универсальная классификационная система областей знаний по научно-технической информации в России и государствах СНГ. |
| http://www.cnsheb.ru/ | Центральная научная сельскохозяйственная |

| | |
|---|--|
| | библиотека |
| http://www.agroportal.ru | АГРОПОРТАЛ. Информационно-поисковая система АПК. |
| http://www.rsl.ru | Российская государственная библиотека |
| http://www.edu.ru | Российское образование. Федеральный портал |
| http://n-t.ru/ | Электронная библиотека «Наука и техника»: книги, статьи из журналов, биографии. |
| http://www.nauki-online.ru/ | Науки, научные исследования и современные технологии |
| http://www.aonb.ru/iatp/guide/library.html | Полнотекстовые электронные библиотеки |
| Ресурсы ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ | |
| http://lib.belgau.edu.ru | Электронные ресурсы библиотеки ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ |
| http://ebs.rgazu.ru/ | Электронно-библиотечная система (ЭБС) "AgriLib" |
| http://znanium.com/ | ЭБС «ZNANIUM.COM» |
| http://e.lanbook.com/books/ | Электронно-библиотечная система издательства «Лань» |
| http://www.garant.ru/ | Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для учебного процесса) |
| http://www.consultant.ru | СПС Консультант Плюс: Версия Проф |
| http://www2.viniti.ru/ | Полнотекстовая база данных «Сельскохозяйственная библиотека знаний» - БД ВИНТИ РАН |
| http://window.edu.ru/catalog/ | Информационная система «Единое окно доступа к информационным ресурсам» |

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории

| Виды помещений | Оборудование и технические средства обучения |
|---|--|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314 | Специализированная мебель на 50 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSON MultiMedia, экран с электроприводом |

| | |
|--|--|
| | Economy-P 200x200, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук преподавателя. |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234 | <p>Специализированная мебель на 28 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя.</p> <p>Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSON, экран с электроприводом Digis-1, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук PackardBell.</p> <p>Стенды: «Состав контрольно-кассовой машины ЭКР 2102К», «Признаки подлинности денежных купюр», «Банкноты и монеты банка России».</p> |
| Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ (читальные залы библиотеки) | <p>Специализированная мебель; комплект компьютерной техники в сборе (системный блок: Asus P4BGL-MX\Intel Celeron, 1715 MHz\256 Мб PC2700 DDR SDRAM\ST320014A (20 Гб, 5400 RPM, Ultra-ATA/100)\ NEC CD-ROM CD-3002A\Intel(R) 82845G/GL/GE/PE/GV Graphics Controller, монитор: Proview 777(N) / 786(N) [17" CRT], клавиатура, мышь.) в количестве 10 единиц с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечения доступа в электронную информационнообразовательную среду Белгородского ГАУ; настенный плазменный телевизор SAMSUNG PS50C450B1 Black HD (диагональ 127 см); аудиовидео кабель HDMI</p> |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219 | <p>Стол преподавательский – 3 шт., стол компьютерный – 1 шт., стул мягкий – 6 шт., шкаф стеллаж -3 шт., шкаф плат.двух дверный – 1 шт., шкаф книжный со стеклом – 1 шт., тумба – 2 шт., компьютер -1 шт., принтер – 1 шт., сейф – 1 шт., жалюзи-1шт</p> |

7.2. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

| Виды помещений | Оборудование и технические средства обучения |
|---|---|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314 | Office 2016 Russian OLPNL Academic Edition №31705082005 от 05.05.2017(бессрочный), Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор на передачу неисключительных |
| Учебная аудитория для проведения занятий | |

| | |
|---|--|
| <p>семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234</p> | <p>прав №26 от 26.12.2019 . Срок действия- бессрочно, Antivirus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия..</p> |
| <p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ (читальные залы библиотеки)</p> | <p>Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор №937/18 на передачу неисключительных прав от 16.11.2018. Срок действия лицензии- бессрочно. MS Office Std 2010 RUSOPLNL Acdmc. Договор №180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно. Antivirus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия. Срок действия лицензии по 01.01.2021 Информационно правовое обеспечение "Гарант" (для учебного процесса). Договор №ЭПС-12-119 от 01.09.2012. Срок действия - бессрочно. СПС КонсультантПлюс: Версия Проф. Консультант Финансист. КонсультантПлюс: Консультации для бюджетных организаций. Договор от 01.01.2017. Срок действия - бессрочно. RHVoice-v0.4-a2 синтезатор речи Программа Valabolka (portable) для чтения вслух текстовых файлов. Программа экранного доступа NDVA</p> |
| <p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219</p> | <p>- MS Windows WinStrtr 7 Acdmc Legalization RUS OPL NL. Договор№180 от12.02.2011. Срок действия лицензии –бессрочно; - MS Office Std 2010 RUS OPL NL Acdmc. Договор No180 от12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно; - Kaspersky Endpoint Security (Договор №149 от 11.12.2020)</p> |

7.3. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда обеспечивающие одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по образовательной программе

ЭБС «ZNANIUM.COM», договор на оказание услуг № 0326100001919000019 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ» от 11.12.2019

VIII. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае обучения в университете инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются особенности психофизического развития, индивидуальные возможности и состояние здоровья таких обучающихся.

Образование обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий). На аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и (или) тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению университетом обеспечивается выпуск и использование на учебных занятиях альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы) а также обеспечивает обучающихся надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата материально-технические условия университета обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, а также пребывания в них (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов; наличие специальных кресел и других приспособлений). На аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости

и промежуточной аттестации лицам с ограниченными возможностями здоровья, имеющим нарушения опорно-двигательного аппарата могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина»
(ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине **Налоги и налоговое планирование****

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Квалификация: магистр

Год начала подготовки - 2021

п. Майский, 2021

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 |
| ПК-4 | Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации | ПК-4.1 Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | Первый этап (пороговой уровень) | Знать: - основные теоретические положения о налогах и сборах; - направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения организаций АПК; - виды налоговых рисков налогоплательщиков | Модуль 1 «Налогообложение организаций АПК» | устный опрос | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | | | | | тестирование | |
| | | | Второй этап (продвинутый уровень) | - рассчитывать платежи по налогам и сборам; - составлять налоговые декларации; - исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК; | Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК» | устный опрос | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | | | | | тестирование | |
| Второй этап (продвинутый уровень) | - рассчитывать платежи по налогам и сборам; - составлять налоговые декларации; - исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК; | Модуль 1 «Налогообложение организаций АПК» | устный опрос | итоговое тестирование, вопросы к зачету | | | |
| | | | тестирование | | | | |
| Второй этап (продвинутый уровень) | - рассчитывать платежи по налогам и сборам; - составлять налоговые декларации; - исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК; | Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК» | устный опрос | итоговое тестирование, вопросы к зачету | | | |
| | | | тестирование | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|-----------------------------------|--|---|---|---|
| | | | | | планирование в организациях АПК» | ситуационные задачи | зачету |
| | | | Третий этап (высокий уровень) | владеть: - навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК; - навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК. | Модуль 1 «Налогообложение организаций АПК» | устный опрос тестирование ситуационные задачи | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | | | | Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК» | устный опрос тестирование ситуационные задачи | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | ПК-4.2 Способен разрабатывать стратегии управления изменениям в организации | Первый этап (пороговой уровень) | знать: - способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией; - особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации; | Модуль 1 «Налогообложение организаций АПК» | устный опрос тестирование | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | | | | Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК» | устный опрос тестирование | итоговое тестирование, вопросы к зачету |
| | | | Второй этап (продвинутый уровень) | уметь: - определять первоочередные | Модуль 1 «Налогообложение организаций | устный опрос тестирование | итоговое тестирование, вопросы к |

| | | | | | | | |
|--|--|-------------------------------|--|---|--|--|--|
| | | | | <p>производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией;</p> <p>- использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании налоговых платежей для организаций АПК;</p> | <p>АПК»</p> | <p>ситуационные задачи</p> | <p>зачету</p> |
| | | | | | <p>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК»</p> | <p>устный опрос</p> | <p>итоговое тестирование, вопросы к зачету</p> |
| | | | | | | <p>тестирование</p> | |
| | | | | | | <p>ситуационные задачи</p> | |
| | | Третий этап (высокий уровень) | <p>владеть:</p> <p>- навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования;</p> <p>- навыками налогового планирования в организациях АПК.</p> | <p>Модуль 1 «Налогообложение организаций АПК»</p> | <p>устный опрос</p> | <p>итоговое тестирование, вопросы к зачету</p> | |
| | | | | | <p>тестирование</p> | | |
| | | | | | <p>ситуационные задачи</p> | | |
| | | | | <p>Модуль 2 «Налоговое планирование в организациях АПК»</p> | <p>устный опрос</p> | <p>итоговое тестирование, вопросы к зачету</p> | |
| | | | | | <p>тестирование</p> | | |
| | | | | | <p>ситуационные задачи</p> | | |

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Компетенция | Планируемые результаты обучения, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции (показатели достижения заданного уровня компетенции) | Уровни и критерии оценивания результатов обучения, шкалы оценивания | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| | | <i>Компетентность не сформирована</i> | <i>Пороговый уровень компетентности</i> | <i>Продвинутый уровень компетентности</i> | <i>Высокий уровень</i> |
| | | <i>не зачтено</i> | <i>зачтено</i> | <i>зачтено</i> | <i>зачтено</i> |
| ПК-4 Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации | ПК-4.1 Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | <i>Не способен</i> определять основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | <i>Частично способен</i> определять основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | <i>Владеет способностью</i> определять основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита | <i>Свободно владеет способностью</i> определять основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита |
| | Знать: - основные теоретические положения о налогах и сборах; - направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения организаций АПК; | Допускает грубые ошибки при рассмотрении основных теоретических положений о налогах и сборах, направлений современной налоговой политики российского государства в области налогообложения | Может изложить - основные теоретические положения о налогах и сборах, направления современной налоговой политики российского государства в области | Знает основные теоретические положения о налогах и сборах, направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения | Аргументировано излагает теоретические положения о налогах и сборах, направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения организаций АПК, виды налоговых рисков |

| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| <p>- виды налоговых рисков налогоплательщиков.</p> | <p>организаций АПК, видов налоговых рисков налогоплательщиков.</p> | <p>налогообложения организаций АПК, видов налоговых рисков налогоплательщиков.</p> | <p>организаций АПК, видов налоговых рисков налогоплательщиков.</p> | |
| <p>Уметь: - рассчитывать платежи по налогам и сборам; - составлять налоговые декларации; - исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК;</p> | <p>Не умеет рассчитывать платежи по налогам и сборам, составлять налоговые декларации, исчислить налоговую нагрузку и оценить налоговые риски организаций АПК</p> | <p>Частично сможет рассчитать платежи по налогам и сборам, составить налоговые декларации, исчислить налоговую нагрузку и оценить налоговые риски организаций АПК</p> | <p>Частично сможет рассчитать платежи по налогам и сборам, составить налоговые декларации. Умеет исчислить налоговую нагрузку и оценить налоговые риски организаций АПК</p> | <p>Способен самостоятельно рассчитать платежи по налогам и сборам, составить налоговые декларации, исчислить налоговую нагрузку и оценить налоговые риски организаций АПК</p> |
| <p>Владеть: - навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК; - навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК.</p> | <p>Не владеет навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК.</p> | <p>Частично владеет навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения</p> | <p>Владеет навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК.</p> | <p>Свободно навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК.</p> |

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | | | организаций АПК. | | |
| | ПК-4.2 Способен разрабатывать стратегии управления изменениями в организации | <i>Не способен</i> разрабатывать стратегии управления изменениями в организации | <i>Частично способен</i> разрабатывать стратегии управления изменениями в организации | <i>Владеет способностью</i> разрабатывать стратегии управления изменениями в организации | <i>Свободно владеет способностью</i> разрабатывать стратегии управления изменениями в организации |
| | Знать: - способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией; - особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации; | Не знает способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией. Допускает грубые ошибки при изложении особенностей и методов налогового планирования на разных жизненных стадиях организации. | Частично знает способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией, особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации | В целом знает способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией, особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации | Превосходно знает способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией, особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации |
| | Уметь: - определять первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией; - использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании налоговых платежей для организаций АПК; | Не умеет определить первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией. Допускает грубейшие ошибки при использовании методов и инструментов налогового планирования при | Зачастую ошибочно определяет первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией. Частично умеет использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании | В целом умеет определить первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией. В основном умеет использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании | Достаточно аргументировано определяет первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией. Свободно и уверенно использует методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании |

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|--|
| | | прогнозировании налоговых платежей для организаций АПК | налоговых платежей для организаций АПК | налоговых платежей для организаций АПК | налоговых платежей для организаций АПК |
| | <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования; - навыками налогового планирования в организациях АПК. | <p>Не владеет навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования, как и навыками налогового планирования в организациях АПК.</p> | <p>Частично владеет навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования. Неуверенно владеет навыками налогового планирования в организациях АПК.</p> | <p>В целом владеет навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования. Владеет навыками налогового планирования в организациях АПК.</p> | <p>Свободно владеет навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования. Уверенно владеет навыками налогового планирования в организациях АПК.</p> |

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

Первый этап (пороговой уровень)

ЗНАТЬ (помнить и понимать): студент помнит, понимает и может продемонстрировать широкий спектр фактических, концептуальных, процедурных знаний.

Знать:

- основные теоретические положения о налогах и сборах;
- направления современной налоговой политики российского государства в области налогообложения организаций АПК;
- виды налоговых рисков налогоплательщиков;
- способы системного подхода в решении задач, стоящих перед организацией;
- особенности и методы налогового планирования на разных жизненных стадиях организации.

Вопросы для устного опроса

1. Понятие и сущность налогов и сборов.
2. Каковы основные функции налогов?
3. Какие существуют критерии классификации налогов?
4. Раскройте содержание элементов налогообложения.
5. Дайте определение налоговой политики государства.
6. Каковы особенности налогообложения организаций аграрной сферы?
7. Налоговая нагрузка понятие и назначение.
8. Охарактеризуйте структуру налоговой системы РФ.
9. Охарактеризуйте виды налогов и сборов по уровню управления в РФ.
10. Дайте определение понятиям «федеральные налоги», «региональные налоги», «местные налоги».
11. Налоговый кодекс РФ, его предназначение.
12. В каких случаях налогоплательщики освобождаются от обязанностей по исчислению и уплате НДС?
13. Налоговый период и сроки уплаты НДС.
14. Кто относится к плательщикам налога на прибыль в РФ?
15. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль.
16. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль.
17. В каких случаях в РФ уплачивается государственная пошлина?
18. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.

19. Ставки налога на имущество и порядок их применения.
20. Объекты налогообложения и плательщики транспортного налога.
21. Ставки транспортного налога и порядок их применения.
22. Роль органов государственной регистрации транспортных средств и недвижимого имущества в налогообложении юридических лиц.
23. Порядка взимания земельного налога с организаций АПК
24. Ставки земельного налога и порядок их установления.
25. В чем состоит сущность упрощенной системы налогообложения?
26. Какие условия определены НК РФ для перехода на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
27. Понятие налогового планирования.
28. Факторы, определяющие специфику процессов налогового планирования.
29. Инструменты налогового планирования.

Критерии оценивания устного опроса:

«отлично»: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

«хорошо»: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

«удовлетворительно»: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

«неудовлетворительно»: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

Тестовые задания

1. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) водный налог.

2. К местным налогам относятся:
 - а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог;

г) налог на имущество физических лиц.

3. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

4. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

5. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

6. Налоговая декларация — это:

- а) документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;
- б) документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;
- в) письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налогов.

7. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

8. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;
- г) пользователи транспортных средств.

9. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
- б) 18%, 15%, 0%;
- в) 20%, 15%, 5%;
- г) 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

10. Сущность налогового планирования заключается

- а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами;
- б) средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;
- г) средства, приемы и способы ухода от налогов.

11. В основе налогового планирования лежит:

- а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных инвестиционной политики государства;
- б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;
- в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

Критерии оценивания тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

| Процент правильных ответов | Оценка |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 90 – 100% | <i>От 16 баллов и/или «отлично»</i> |

| | |
|------------|---|
| 70 –89 % | <i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i> |
| 50 – 69 % | <i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i> |
| менее 50 % | <i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i> |

Второй этап (продвинутый уровень)

УМЕТЬ (применять, анализировать, оценивать, синтезировать): уметь использовать изученный материал в конкретных условиях и в новых ситуациях; решать ситуационные задачи.

Уметь:

- рассчитывать платежи по налогам и сборам;
- составлять налоговые декларации;
- исчислять налоговую нагрузку и оценивать налоговые риски организаций АПК;
- определять первоочередные производственно-экономические задачи, стоящие перед организацией;
- использовать методы и инструменты налогового планирования при прогнозировании налоговых платежей для организаций АПК;

Вопросы для устного опроса

1. В чем сущность фискальной функции налогов?
2. Сущность распределительной функции налогов.
3. Регулирующая функция, ее стимулирующее и дестимулирующее направления.
4. Способы реализации контрольной функции налогов.
5. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
6. Организация налоговой службы РФ.
7. В каких случаях применяется ставка 0% по НДС?
8. Реализация каких товаров облагается по ставке НДС 10%?
9. В каких случаях и на каких условиях налогоплательщик получает право на возмещение НДС?
10. Виды доходов организации для целей налогообложения прибыли.
11. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
12. Какие виды расходов относятся к внереализационным расходам?
13. Что является объектом налогообложения по водному налогу.
14. Каковы условия формирования государственной пошлины?
15. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
16. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.
17. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.
18. Каковы условия расчета и уплаты земельного налога?
19. Какой порядок формирования облагаемой базы ЕСХН определен НК РФ?

20. Особенности формирования доходов и расходов в целях налогообложения ЕСХН.

21. Каким критериям должны соответствовать организации и предприниматели при переходе на УСН? Налоговое планирование на разных жизненных циклах предприятия.

22. Общие методы налогового планирования.

23. Методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений и др.

24. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.

25. Признаки уклонения от уплаты налогов.

26. Особенности планирования транспортного налога.

27. Особенности планирования НДС.

28. Особенности планирования земельного налога.

Критерии оценивания устного опроса:

«отлично»: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

«хорошо»: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

«удовлетворительно»: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

«неудовлетворительно»: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

Тестовые задания

1. Через регулирующую функцию государство имеет возможность регулировать:

- а) обеспечение наполняемости бюджета;
- б) число взимаемых налогов;
- в) экономических и социальных процессов внутри страны.

2. Сущность распределительной функции налогов состоит:

- а) в использовании налоговых платежей по целевому назначению;
- б) в эффективном перераспределении бюджетных средств;

в) в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.

3. Фискальная функция проявляется в:

- а) установлении видов налогов;
- б) определении категорий налогоплательщиков;
- в) максимальной собираемости налогов и сборов;
- г) обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.

4. По налоговой ставке НДС, равной 10%, облагается реализация продукции (работ, услуг):

- а) российских сельхозтоваропроизводителей;
- б) транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;
- в) продовольственных, детских, медицинских, других товаров (услуг), определенных налоговым кодексом РФ.

5. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

6. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяк, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

7. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные;
- г) специфические и комбинированные.

8. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;

г) бюджетные учреждения и организации.

9. По уровню планирования различают налоговое планирование:

- а) внешнее и внутреннее;
- б) корпоративное и личное;
- в) все перечисленное;
- г) на макро- и микроуровнях;

10. Задачей оперативного налогового планирования является:

- а) оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения;
- б) все перечисленное;
- в) снижение неопределенности внешней среды.

11. Обход налогов возможен:

- а) законными способами;
- б) законными и незаконными способами;
- в) незаконными способами.

Критерии оценивания тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

| Процент правильных ответов | Оценка |
|-----------------------------------|---|
| 90 – 100% | <i>От 16 баллов и/или «отлично»</i> |
| 70 – 89 % | <i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i> |
| 50 – 69 % | <i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i> |
| менее 50 % | <i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i> |

Задачи

Задача 1. Балансовая стоимость основных средств облагаемых налогом на имущество на начало года составила 16100 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 3350 тыс. руб., сумма начисленной амортизации - 2380 тыс. руб., в феврале сумма начисленной амортизации составила 2240 тыс. руб., в марте проданы основные средства с первоначальной стоимостью 1550 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 2120 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество организации за первый квартал.

Задача 2. Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с, из которых 2 оборудованы под скотовозы и один для технического обслуживания.

Кроме того предприятие располагает тремя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и одним автобусом мощностью свыше 200 л.с. Произведите начисление транспортного налога. Ставки по легковому транспорту от 100 до 150 л.с. - 7 руб. л.с, грузовым автомобилям мощностью 150-200 л.с. - 10 руб. л.с, автобусам мощностью 200 л.с. - 10 руб. л.с.

Задача 3. Кадастровая стоимость земельного участка организации 700000 руб., ставка 1,5 %. Участок оформлен в собственность 20 февраля текущего года. Произведите исчисление земельного налога за налоговый период.

Задача 4. Рассчитайте налоговую нагрузку организации, исходя из показателей представленных в таблице. Дайте оценку ситуации.

Данные ООО «Кедр»

| Периоды | Выручка, тыс. руб. | Налоговые платежи, тыс. руб. |
|--------------|--------------------|------------------------------|
| Базисный год | 37780 | 13487 |
| Отчетный год | 38575 | 13785 |

Критерии оценивания решения задач:

оценка «отлично»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

оценка «хорошо»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного материала); ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

оценка «удовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны правильно. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в том числе лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

оценка «неудовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования; ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

Третий этап (высокий уровень)

ВЛАДЕТЬ наиболее общими, универсальными методами действий, познавательными, творческими, социально-личностными навыками.

Владеть:

- навыками оценки влияния действующей налоговой системы на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК;
- навыками определения основных направлений совершенствования налогообложения организаций АПК.
- навыками определения наиболее актуальных производственно-экономических задач, стоящих перед субъектами хозяйствования;
- навыками налогового планирования в организациях АПК.

Вопросы для устного опроса

1. Перечислите основные принципы построения налоговой системы РФ?
2. Каковы основные направления налоговой политики РФ в отношении организаций АПК?
3. Налоговые льготы в РФ (виды, формы, способы и цели предоставления).
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.
- 5.
6. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
7. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС?
8. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
9. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
10. Какие расходы не учитываются при налогообложении прибыли?
11. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
12. Как рассчитывается налоговая база по водному налогу?
13. Как устанавливаются налоговые ставки и рассчитывается сумма водного налога?
14. Порядок исчисления, порядок уплаты и представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.
15. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками – организациями.
16. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН?
17. Порядок расчета и уплаты ЕСХН. Налоговая отчетность по ЕСХН.
18. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.
19. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом по УСН.

20. Внешние и внутренние факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации.
21. Элементы налогового планирования, их характеристики.
22. Ситуационный метод в налоговом планировании организации.
23. Методы оценки эффективности налогового планирования.
24. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании организации.
25. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
26. Разработка налогового бюджета организации.
27. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.
28. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

Критерии оценивания устного опроса:

«отлично»: ставится студенту за правильный, полный и глубокий ответ на вопросы семинарского занятия и активное участие в дискуссии; ответ студента на вопросы должен быть полным и развернутым, продемонстрировать отличное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы;

«хорошо»: ставится студенту за правильный ответ на вопрос семинарского занятия и участие в дискуссии; ответ студента на вопрос должен быть полным и продемонстрировать достаточное знание студентом материала лекций, учебника и дополнительной литературы; допускается неполный ответ по одному из дополнительных вопросов;

«удовлетворительно»: ставится студенту за не совсем правильный или не полный ответ на вопрос преподавателя, пассивное участие в работе на семинаре;

«неудовлетворительно»: ставится всем участникам семинарской группы или одному из них в случае ее (его, их) неготовности к ответу на семинаре.

Тестовые задания

1. К представительским расходам относят:
 - а) оплату услуг переводчика, состоящего в штате налогоплательщика;
 - б) расходы на приобретение билетов участников встречи;
 - в) обед, заказанный в ресторане в честь приезда представителей другой организации, прибывших на переговоры;
 - г) оплату услуг гостиницы по проживанию гостей.
2. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются на дату:
 - а) отгрузки;

- б) отгрузки и перехода права собственности;
- в) оплаты;
- г) отгрузки по договору комиссии комиссионеру.

3. Если в учетной политике для целей налогообложения налогоплательщик не определил метод признания доходов, то по умолчанию применяется:

- а) кассовый метод;
- б) оба варианта;
- в) метод начисления.

4. Основная задача оптимизации налоговой базы по НДС:

- а) увеличение операций, облагаемых по нулевой ставке;
- б) соблюдение условий применения вычета по НДС;
- в) увеличение объекта налогообложения.

5. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ производится в период, равный:

- а) одному налоговому периоду;
- б) двенадцати календарным месяцам;
- в) одному календарному году;
- г) двенадцати последовательным календарным месяцам.

6. Задачей оперативного налогового планирования является:

- а) оптимизация управленческих решений с учетом налогообложения;
- б) все перечисленное;
- в) снижение неопределенности внешней среды.

7. Применение нелинейного метода начисления амортизации эффективно по основным средствам с продолжительностью срока полезного использования:

- а) 5-7 лет;
- б) 12-15 лет;
- в) 3-5 лет.

8. Оптимизация налога на имущество организаций возможна в случае:

- а) неотражения объектов основных средств на балансе предприятия;
- б) аренды объектов основных средств;
- в) передачи в аренду амортизируемого имущества;
- г) передачи в безвозмездное пользование объектов основных средств.

9. Целью формирования налогового бюджета организации выступает:

- а) эффективное управление налоговыми платежами, а также консолидация информации о структуре налоговой нагрузки организации;

- б) организация налогового учета в организации;
- в) составление финансового бюджета организации;
- г) составление учетной политики организации.

10. Объединение компаний в холдинг дает возможность:

- а) получать налоговые преимущества;
- б) перераспределять финансовые потоки;
- в) составлять обоснованные планы налоговых платежей;
- г) выбрать альтернативный вариант налогообложения.

11. На основе анализа динамики налоговых платежей и влияния налоговой нагрузки на финансовые показатели налогоплательщика принимается решение о необходимости:

- а) смены налогового режима;
- б) уклонения от уплаты налогов;
- в) смена вида деятельности;
- г) смены порядка регистрации деятельности.

Критерии оценивания тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

| Процент правильных ответов | Оценка |
|-----------------------------------|---|
| 90 – 100% | <i>От 16 баллов и/или «отлично»</i> |
| 70 – 89 % | <i>От 12 до 15 баллов и/или «хорошо»</i> |
| 50 – 69 % | <i>От 9 до 11 баллов и/или «удовлетворительно»</i> |
| менее 50 % | <i>От 0 до 8 баллов и/или «неудовлетворительно»</i> |

Задачи

Задача 1. ООО «Заря» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Организация занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии налогового периода составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. При этом, ООО «Заря» были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб. Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие налогового периода.

Задача 2. Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней - 157 тыс. руб.; от 45 до 90 дней - 215 тыс. руб. и свыше 90 дней - 235 тыс. руб.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли. Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб. (с учетом НДС).

Задача 3. Сельскохозяйственное предприятие имеет 8 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с., из которых 2 оборудованы под скотовозы. Кроме того, предприятие располагает 3-мя легковыми автомобилями мощностью 110 л.с. и 1 автобусом мощностью 180 л.с. В июне приобретен 1 автобус мощностью свыше 200 и зарегистрирован в собственность организации 24 июня текущего года.

Все транспортные средства находятся в эксплуатации.

Произведите начисление транспортного налога в этой ситуации, используя ставки, установленные в Белгородской области.

Задача 4.

Смоделировать оптимальную налоговую и фискальную нагрузку сельскохозяйственной организации исходя из следующих данных:

ООО «Агро-Союз» учреждено Ивановым П.П., зарегистрировано в 2008 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Бехтеевка Корочанского района Белгородской области.

Численность работников – 15 человек. Ежемесячный оклад директора – 55 000 руб., агронома – 45 000 руб., разнорабочих – по 25 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 250 000 руб., объект незавершенного строительства – 3 050 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений – 450 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. – 720 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2018 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 руб. от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена – 300 000 руб., удобрения – 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций – 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбрана общая система налогообложения (ОСН).

Критерии оценивания задач:

оценка «отлично»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

оценка «хорошо»: ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного материала); ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

оценка «удовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны правильно. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в том числе лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

оценка «неудовлетворительно»: ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования; ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

Перечень вопросов к зачету

1. Понятие и сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов, их содержание и сфера проявления.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Элементы налогообложения, их характеристика.
6. Налоговая политика РФ на современном этапе.
7. Налоговая система РФ, ее структура.
8. Законодательство и нормативные правовые акты о налогах и сборах в РФ.
9. Налоговые режимы, применяемые в РФ. Их краткая характеристика.
10. Налоговые органы, их права и обязанности.
11. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
12. Плательщики налога на прибыль. Особенности формирования облагаемой базы.
13. Классификация доходов, формирующих облагаемую базу налога на прибыль, применение налоговых ставок.
14. Расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли.
15. Ставки налога и порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации организациями АПК.
16. Сущность налогового учета, цель его введения.
17. Плательщики, объект и условия налогообложения НДС.
18. Особенности формирования облагаемой базы НДС.

19. Налоговые ставки, порядок установления и условия применения при исчислении НДС.
20. Порядок расчета НДС организациями аграрной сферы
21. Особенности формирования облагаемой базы, ставки, предоставление вычетов и порядок расчетов по акцизам организаций аграрной сферы.
22. Формирование налоговой базы и порядок расчетов по водному налогу для организаций АПК.
23. Государственная и таможенная пошлины.
24. Налог на имущество организаций, плательщики, объект налогообложения, порядок уплаты.
25. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, формирование налоговой базы, условия расчетов с бюджетом.
26. Земельный налог: экономическая сущность, плательщики, облагаемая база, условия начисления и расчетов.
27. Особенности применения специальных режимов налогообложения в организациях аграрной сферы..
28. Упрощенная система налогообложения; сущность, сфера и условия ее применения; особенности расчетов с бюджетом.
29. Единый сельскохозяйственный налог: условия перевода, плательщики, налоговая база, порядок расчетов с бюджетом.
30. Сущность, функции и принципы налогового планирования
31. Классификация налогового планирования
32. Организация налогового планирования в организациях АПК
33. Инструменты налогового планирования
34. Учетная политика для целей налогового учета
35. Экономическая оценка налогового планирования и налоговой политики налогоплательщика
36. Законность налогового планирования. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.
37. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта. Методы ее расчета и снижения.
38. Налоговое планирование НДС.
39. Налоговое планирование налога на прибыль организаций
40. Налоговое планирование налога на имущество и транспортного налога.
41. Налоговое планирование земельного налога.
42. Налоговое планирование при выборе специальных режимов налогообложения.

Критерии оценивания

См. ниже в п.4.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура оценки знаний умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, производится преподавателем в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для повышения эффективности текущего контроля и последующей промежуточной аттестации студентов осуществляется структурирование дисциплины на модули. Каждый модуль учебной дисциплины включает в себя изучение законченного раздела, части дисциплины.

Основными видами текущего контроля знаний, умений и навыков в течение каждого модуля учебной дисциплины являются тестовый контроль, устный опрос, решение ситуационных задач, рубежные контроли. Студент должен выполнить все контрольные мероприятия, предусмотренные в модуле учебной дисциплины к указанному сроку, после чего преподаватель проставляет балльные оценки, набранные студентом по результатам текущего контроля модуля учебной дисциплины.

Контрольное мероприятие считается выполненным, если за него студент получил оценку в баллах, не ниже минимальной оценки, установленной программой дисциплины по данному мероприятию.

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме зачета.

Зачет проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и лабораторно-практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется или по результатам учебной работы студента в течение семестра, или по итогам письменно-устного опроса, или тестирования на последнем занятии. Для дисциплин и видов учебной работы студента, по которым формой итогового отчета является зачет, определена оценка «зачтено», «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины;
- демонстрирует глубину понимания учебного материала с логическим и аргументированным его изложением;
- владеет основным понятийно-категориальным аппаратом по дисциплине;
- демонстрирует практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала;
- допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем;
- демонстрирует недостаточную системность знаний;

- проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине;
- проявляет непрочность практических умений и навыков в области исследовательской деятельности.

В этом случае студент сдаёт зачёт в форме устных и письменных ответов на любые вопросы в пределах освоенной дисциплины.

Основным методом оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций является балльно-рейтинговая система, которая регламентируется Положением о балльно-рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ.

Основными видами поэтапного контроля результатов обучения студентов являются: рубежный рейтинг, творческий рейтинг, рейтинг личностных качеств, рейтинг сформированности прикладных практических требований, промежуточная аттестация.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

| Рейтинги | Характеристика рейтингов | Максимум баллов |
|---|---|------------------------|
| Рубежный | Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля. | 60 |
| Творческий | Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины. | 5 |
| Рейтинг личностных качеств | Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.) | 10 |
| Рейтинг сформированности прикладных практических требований | Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено». | + |
| Промежуточная аттестация | Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности. | 25 |
| Итоговый рейтинг | Определяется путём суммирования всех рейтингов | 100 |

Общий рейтинг по дисциплине складывается из рубежного, творческого, рейтинга личностных качеств, рейтинга сформированности прикладных практических требований, промежуточной аттестации (зачета).

Рубежный рейтинг – результат текущего контроля по каждому модулю дисциплины, проводимого с целью оценки уровня знаний, умений и навыков студента по результатам изучения модуля. Оптимальные формы и методы рубежного контроля: устные собеседования, письменные контрольные опросы, в т.ч. с использованием ПЭВМ и ТСО, результаты выполнения практических заданий.

Промежуточная аттестация – результат аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи *зачета*, проводимого с целью проверки освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности. Оптимальные формы и методы выходного контроля: письменные экзаменационные или контрольные работы, индивидуальные собеседования.

Творческий рейтинг – составная часть общего рейтинга дисциплины, представляет собой результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности.

Рейтинг личностных качеств - оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.

Рейтинг сформированности прикладных практических требований - оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».

В рамках балльно-рейтинговой системы контроля успеваемости студентов, семестровая составляющая балльной оценки по дисциплине формируется при наборе заданной в программе дисциплины суммы баллов, получаемых студентом при текущем контроле в процессе освоения модулей учебной дисциплины в течение семестра.

Итоговая оценка /зачёта/ компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Максимальная сумма рейтинговых баллов по учебной дисциплине составляет 100 баллов.

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил 51 балл и более.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил менее 51 балла.