

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Согласовано
на Методическом совете
экономического факультета
«18» апреля 2019 г.

Утверждено
решением кафедры
экономики и бухгалтерского учета
«10» апреля 2019 г.
протокол № 8

Рабочая программа дисциплины

«Налоги и налогообложение предприятий АПК»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в
предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, заочная**

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Составитель:

доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета, к.э.н.

Яроцкая Е.В.

09.04.2019 г.

Рецензент:

доцент кафедры управления
производством, к.э.н.

Лазько О.В.

09.04.2019 г.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины).

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение предприятий АПК» у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

Содержательная структура компонентов компетенции

Названия компетенций	Части компонентов
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	Знать: -методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики; -налоговые режимы для предприятий АПК
	Уметь: -осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; -подготавливать и составлять налоговую отчетность организаций АПК;
	Владеть: -навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении предприятий АПК; -методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; -навыками подготовки и составления налоговой отчетности предприятий АПК.
способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	Знать: -налоговый учет и налоговое планирование организаций АПК; -зарубежный и отечественный опыт налогообложения; -установленные налоговые ставки, предоставляемые налоговые льготы предприятиям АПК
	Уметь: -организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК; -применять действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; -составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц
	Владеть: -навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК; -навыками расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия; -навыками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки предприятий АПК

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение предприятий АПК» входит в вариативную часть дисциплин и направлена на формирование у студентов теоретических и практических знаний в области экономической безопасности ведения бизнеса, основ налогового учета и порядка расчета налогов.

Цель дисциплины - формирование общепрофессиональных и профессиональных компетенций у будущих выпускников, формирование у студентов базовых знаний о сущности, функциях и роли налогов и принципах налогообложения, налоговой политике в условиях рыночной экономики в РФ, в том числе для организаций и предприятий АПК, характеристике налоговой системы и ее организации, и практических навыков по исчислению налогов, подготовке и представлению налоговой отчетности.

Задачи дисциплины: расширить знания студентов о теоретических основах налогов и налогообложения, о плательщиках, в том числе организаций и предприятий АПК, методах определения налогооблагаемой базы по всем налогам РФ, а также специальным налоговым режимам; научить использовать методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет, составления расчетов по налогам с юридических и физических лиц; познакомить студентов с действующей законодательной и нормативной базой, регулирующей налоговые отношения в РФ.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.

3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	60
в т.ч. занятия лекционного типа	24
занятия семинарского типа	36
Самостоятельная работа обучающихся, часов	57
Контроль	27
Вид промежуточной аттестации	экзамен

3.2 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	6
в т.ч. занятия лекционного типа	2
занятия семинарского типа	4
Самостоятельная работа обучающихся, часов	129
Контроль	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	Всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК	32	16	16	Коллоквиум	ОПК-2 ПК-18
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	14	6	8		
Тема 2. Налоговые правоотношения	18	10	8		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК	35	18	17	Устный опрос	ОПК-2 ПК-18
Тема 3. Косвенные налоги	16	8	8		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	19	10	9		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК	20	10	10	Коллоквиум	ОПК-2 ПК-18
Тема 5. Ресурсные платежи	8	4	4		
Тема 6. Имущественные платежи	12	6	6		
Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК	30	16	14	Кейс-задача	ОПК-2 ПК-18
Тема 7. Налог на прибыль организаций	14	6	8		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16	10	6		
Контроль	27				ОПК-2 ПК-18
Итого	144	60	57		ОПК-2 ПК-18

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	Всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового	33	1	32	Коллоквиум	ОПК-2 ПК-18

учета и налогового планирования организаций АПК					
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	17	1	16		
Тема 2. Налоговые правоотношения	16	-	16		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК	34	2	32	Устный опрос	ОПК-2 ПК-18
Тема 3. Косвенные налоги	16	-	16		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	18	2	16		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК	34	2	32	Коллоквиум	ОПК-2 ПК-18
Тема 5. Ресурсные платежи	15	1	14		
Тема 6. Имущественные платежи	19	1	18		
Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК	34	1	33	Кейс-задача	ОПК-2 ПК-18
Тема 7. Налог на прибыль организаций	18	1	17		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16	-	16		
Контроль	9				ОПК-2 ПК-18
Итого	144	6	129		ОПК-2 ПК-18

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК

Цель – получение теоретических знаний о сущности, функциях и роли налогов, налоговой политике в условиях рыночной экономики, характеристике налоговой системы и ее организации, нормативно-законодательном регулировании налогообложения, налоговом планировании, в том числе в организациях и предприятиях АПК.

Задачи - изучить принципы налогообложения и построения налоговых систем, в том числе в организациях и предприятиях АПК, элементы налога и виды налогов по различным классификационным признакам; ознакомиться с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов, ответственностью за налоговые правонарушения; изучить направления и этапы налогового планирования, принципы, на которых оно осуществляется.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия. Функции налогов и их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классификация налогов. Налоговая система, сущность, роль, структура.

Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Налоговое право. Элементы налога. Объекты налогообложения. Единица обложения. Субъекты налога. Налоговые ставки и их виды: адвалорные (процентные) и специфические (твердые). Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации. Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.

Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки) в организациях и предприятиях АПК. Методика организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организаций и предприятий АПК.

Тема 2. Налоговые правоотношения

Налоговая служба. Участники налоговых правоотношений со стороны государства. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Права налоговых органов в отношении контроля за правильностью применения цен по сделкам. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая отчетность предприятий АПК.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение по налоговому, административному и уголовному законодательству.

Методика сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении.

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК

Цель – изучение особенностей косвенного налогообложения и налогообложения фонда оплаты труда как для работников, так и для работодателей в организациях и предприятиях АПК.

Задачи - установить особенности и преимущества косвенного налогообложения в России; ознакомиться с порядком расчета НДС, льготами и ставками налога для предприятий АПК; определить различия в порядке применения ставок на разные группы подакцизных товаров; изучить виды таможенных пошлин и условия их применения; изучить принципы подоходного налогообложения, льготы по налогу на доходы физических лиц в России, порядок его расчета и уплаты, порядок расчета взносов во внебюджетные социальные фонды.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 3. Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС в сфере АПК. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу предприятиями АПК. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Акцизы. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Виды ставок акцизов. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Таможенные пошлины. Сущность таможенных пошлин, их назначение, и место в налоговой системе. Плательщики таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин и их классификация.

Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования косвенных налогов в предприятиях АПК.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащие включению в состав годового дохода. Система налоговых вычетов. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом.

Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.

Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении налога на доходы физических лиц.

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК

Цель – изучение имущественных налогов и ресурсных платежей РФ в сфере АПК.

Задачи - рассмотреть особенности налогообложения имущества организаций, в том числе в организациях и предприятиях АПК, и физических лиц, порядок расчета транспортного налога; изучить виды ресурсных платежей в РФ, особенности налогообложения земельных участков, виды сборов за пользование объектами животного мира.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 5. Ресурсные платежи

Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении ресурсных платежей.

Платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевых ресурсов.

Водный налог: плательщики и ставки.

Земельный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы.

Сбор на пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Тема 6. Имущественные платежи

Налог на имущество организации, в том числе в АПК, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования имущественных платежей.

Налог на имущество физических лиц: льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Транспортный налог: плательщики, порядок расчета и сроки уплаты, ставки, льготы.

Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК

Цель – изучить особенности налогообложения прибыли, функции налога на прибыль и льготных режимов налогообложения прибыли для предприятий АПК.

Задачи - ознакомиться с основными требованиями налогового учета, порядком признания доходов и расходов по налогу на прибыль, спецификой налогообложения прибыли в разных сферах деятельности; изучить условия применения специальных налоговых режимов, порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, малых предприятий; особенности сочетания специальных режимов и общей системы налогообложения.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении налога на прибыль организации.

Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета). Специфика налогообложения прибыли иностранных юридических лиц. Налог на другие виды доходов иностранных юридических лиц. Устранение двойного налогообложения.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования специальных налоговых режимов.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

4.3 Тематический план по очной форме обучения

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	1. Понятие налога и сбора. 2. Функции налогов. 3. Налоговая система и принципы построения. 4. Элементы налога. 5. Виды налогов.	2
Тема 2. Налоговые правоотношения.	1. Участники налоговых правоотношений со стороны государства. 2. Права и обязанности налогоплательщиков. 3. Права и обязанности налоговых органов. 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	4

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе.	Семинар	4
Тема 2. Налоговые правоотношения	Семинар- дискуссия*	6

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 6 часов.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	8	Коллоквиум
Тема 2. Налоговые правоотношения	8	

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 3. Косвенные налоги.	1. Плательщики и объект налога. 2. Порядок расчета налоговой базы по НДС. 3. Налоговый период и налоговые ставки. 4. Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.	4
Тема 4. Налог на доходы физических лиц.	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	4

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 3. Косвенные налоги	Решение задач Групповая дискуссия*	4
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Решение задач, анализ ситуаций*, семинар	6

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 10 час.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 3. Косвенные налоги	8	Устный опрос
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	9	

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	1. Водный налог 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Сборы	2
Тема 6. Имущественные платежи	1. Налог на имущество организаций 2. Налог на имущество физических лиц 3. Транспортный и земельный налог	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	Решение задач	2
Тема 6. Имущественные платежи	Решение задач, анализ ситуаций*	4

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 3 разделе – 4 часа.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 5. Ресурсные платежи	4	Коллоквиум
Тема 6. Имущественные платежи	6	

Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций	1. Плательщики и объект налогообложения. 2. Порядок определения доходов и расходов. 3. Ставки налога и порядок уплаты	2
Тема 8. Специальные налоговые режимы.	1. ЕСХН 2. ЕНВД 3. УСН 4. Патентная система налогообложения	4

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
------	----------------------------------	------------------------

Тема 7. Налог на прибыль организаций	Групповая дискуссия*	4
Тема 8. Специальные налоговые режимы	Решение задач	6

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 4 разделе – 4 часа.

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего - 24 часа

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 7. Налог на прибыль организаций	8	Кейс-задача
Тема 8. Специальные налоговые режимы	6	

4.4 Тематический план по заочной форме обучения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоём- кость, часов
Значение налогов в экономической системе	1. Понятие налога и сбора. 2. Функции налогов. 3. Налоговая система и принципы построения. 4. Элементы налога. 5. Виды налогов.	1
Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоём- кость, часов
Налог на доходы физических лиц	Решение задач, анализ ситуаций*	1
Ресурсные платежи	Решение задач	1
Имущественные платежи	Решение задач, анализ ситуаций*	1
Налог на прибыль организаций	Групповая дискуссия*	1

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего - 3 час.

Самостоятельная работа

Тема	Контроль	Трудоёмкость, часов
Значение налогов в экономической системе.	Коллоквиум	16
Налоговые правоотношения.		16

Косвенные налоги.	Устный опрос	16
Налог на доходы физических лиц.		16
Ресурсные платежи.	Коллоквиум	14
Имущественные платежи.		18
Налог на прибыль организаций.	Кейс-задача	17
Специальные налоговые режимы.		16

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентируя внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т.п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом с использованием тестовых заданий.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме экзамена.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю).

Налоги и налогообложение предприятий АПК: методические рекомендации и задания к самостоятельной работе студентов / Е.В. Яроцкая. Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. 30 с. Режим доступа:

https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/nalogovoe_planirovaniev_predpriyatiyakh_apk_38_04_01_metodicheskie_rekomendatsii_dlya_organizatsii_samostoyatelnoy_raboty_studento.pdf

7. Оценочные материалы

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).

Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / под ред. Л.Ш. Оруджевой, Э.Б. Мурзагельдиевой, З.З. Цахаевой. Махачкала: ДагГАУ, 2014. 234 с. Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432>

2. Селезнева И.А. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие / И.А. Селезнева. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. – 232 с. Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/2355>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / И.Б. Романова, Д.Г. Айнуллоа. Ульяновск : УлГУ, 2010. 91 с. Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3417>

2. Торопыгин Г.Д. Теория и история налогообложения: учебное пособие. 2-е изд. испр. и доп. Самара: Самарская гуманитарная академия, 2009. 156 с. Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/458>

9. Профессиональные базы данных

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

10. Информационные справочные системы

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcх.ru/opendata/>

Федеральная служба государственной статистики. <http://gks.ru/>

11. Лицензионное программное обеспечение

1. Операционная система WindowsXP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка MicrosoftImaginePremium (renewal) в рамках соглашения №600798690 от 30.01.2018)

2. Офисное ПО из состава пакета MicrosoftOffice 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий
АПК»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в предприятиях
и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**
Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019

1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики; -налоговые режимы для предприятий АПК <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; -подготавливать и составлять налоговую отчетность организаций АПК; <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> --навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении предприятий АПК; -методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; -навыками подготовки и составления налоговой отчетности предприятий АПК. 	<p>Коллоквиум</p> <p>Устный опрос</p> <p>Кейс-задача</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает твердо:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики; -налоговые режимы для предприятий АПК <p>Уверенно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; -подготавливать и составлять налоговую отчетность организаций АПК; 	<p>Коллоквиум</p> <p>Устный опрос</p> <p>Кейс-задача</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		Уверенно владеет: -навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении предприятий АПК; -методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; -навыками подготовки и составления налоговой отчетности предприятий АПК.	
	Высокий (отлично)	Сформировавшееся систематическое знание: -методики сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -теоретических закономерностей построения налоговых систем и разработки налоговой политики; -налоговых режимов для предприятий АПК Сформировавшееся систематическое умение: -осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении организаций АПК; -применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; -подготавливать и составлять налоговую отчетность организаций АПК; Сформировавшееся систематическое владение: -навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении предприятий АПК; -методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов; -навыками подготовки и составления налоговой отчетности предприятий АПК.	Коллоквиум Устный опрос Кейс-задача Тестирование Выполнение практического задания
способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	Пороговый (удовлетворительно)	Знает: -налоговый учет и налоговое планирование организаций АПК; -зарубежный и отечественный опыт налогообложения; -установленные налоговые ставки, предоставляемые налоговые льготы предприятиям АПК Умеет: -организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое	Коллоквиум Устный опрос Кейс-задача Тестирование Выполнение практического

		<p>планирование организации АПК; -применять действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; -составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц Владеет: -навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК; -навыками расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия; -навыками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки предприятий АПК</p>	задания
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает твердо: -налоговый учет и налоговое планирование организаций АПК; -зарубежный и отечественный опыт налогообложения; -установленные налоговые ставки, предоставляемые налоговые льготы предприятиям АПК Уверенно умеет: -организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК; -применять действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; -составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц Уверенно владеет: -навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК; -навыками расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия; -навыками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки предприятий АПК</p>	<p>Коллоквиум</p> <p>Устный опрос</p> <p>Кейс-задача</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>
	Высокий (отлично)	<p>Сформировавшееся систематическое знание: -налогового учета и налогового планирования организаций АПК; -зарубежного и отечественного опыта</p>	<p>Коллоквиум</p> <p>Устный опрос</p> <p>Кейс-задача</p>

		<p>налогообложения;</p> <p>-установленных налоговых ставок, предоставляемых налоговые льготы предприятиям АПК</p> <p>Сформировавшееся систематическое умение:</p> <p>-организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК;</p> <p>-применять действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;</p> <p>-составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц</p> <p>Сформировавшееся систематическое владение:</p> <p>-навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК;</p> <p>-навыками расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия;</p> <p>-навыками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки предприятий АПК</p>	<p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>
--	--	--	---

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (нижепорогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Коллоквиум	не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий.	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии.	в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета в ответах.	полное усвоение учебного материала; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; высказывание нестандартных суждений с обоснованием точки зрения.
Участие в групповых	у студента имеются	обнаруживает усвоение	знает изученный материал;	обнаруживает усвоение всего

обсуждениях (устный опрос)	отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена	основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя; предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы	отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя; умеет применять полученные знания на практике	объема материала; выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы; свободно применяет полученные знания на практике
Кейс-задача	допущены две (и более) грубые ошибки в ходе решения, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.	задача решена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.	задача решена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.	задача решена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; каждое действие имеет обоснование; ответ дан правильно

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК».

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен)

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест 9-11	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает серьезных ошибок,	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок, ответов на предложенный

	решено		ответов на предложенный тест 12-13	тест 14-15
--	--------	--	--	------------

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

Темы для коллоквиума по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК» для текущего контроля

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогового учета и налогового планирования организаций АПК

1. Элементы налогового обязательства как инструмент налоговой политики государства.
2. Налоговое бремя и элементы налога: параметры взаимосвязи и взаимозависимости.
3. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования.
4. Налоговая ставка и эффективная налоговая ставка: анализ взаимосвязи и взаимовлияния.
5. Налоговая политика государства.
6. Социальное значение косвенных налогов.
7. Налогообложение доходов физических лиц в других странах.
8. Зоны льготного налогообложения (оффшоры)
9. Налоговые системы других стран.
10. Налоговое законодательство России.
11. Налоговый учет и налоговое планирование организации
12. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки) в организациях и предприятиях АПК.
13. Методика организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организаций и предприятий АПК.
14. Методика сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении.

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи организаций АПК

1. Эффективность и целесообразность налогообложения природных ресурсов.
2. Природоохранная функция налогов и сборов.
3. Особенности деятельности организаций в сфере игорного бизнеса.
4. Роль имущественного налогообложения в формировании доходов бюджета.
5. Льготы по имущественным налогам в сельской местности.
6. Воспроизводственная функция имущественных налогов.
7. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении ресурсных платежей
8. Организация и осуществление налогового учета и налогового планирования имущественных платежей в АПК

Вопросы для подготовки к устному опросу по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК» для текущего контроля

Устный опрос проводится в учебной аудитории в форме групповой беседы преподавателя с обучающимися после самостоятельного изучения студентами

соответствующих тем с целью выяснения объема знаний студентов по изученному материалу.

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда организаций АПК

Тема 3. Косвенные налоги

1. Что такое добавленная стоимость?
2. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
3. Что является объектами налогообложения налога на добавленную стоимость?
4. Как определить облагаемый оборот для расчета налога на добавленную стоимость?
5. От чего зависят ставки налога на добавленную стоимость?
6. Какова сфера применения основных и расчетных ставок налога на добавленную стоимость?
7. Каков порядок расчета налога на добавленную стоимость, подлежащего взносу в бюджет?
8. В чем заключается суть зачетного механизма и условия его применения налога на добавленную стоимость?
9. Кто освобожден от налога на добавленную стоимость в сфере АПК?
10. Каков порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость предприятиями АПК?
11. Каковы правила исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на территорию РФ?
12. Развитие акцизной системы налогообложения.
13. Кто является плательщиком акцизов?
14. Какие существуют виды ставок акцизов?
15. Каковы порядок и сроки уплаты и представления расчетов с подакцизными товарами?
16. Что такое таможенные пошлины?
17. Какое место в налоговой системе занимают таможенные пошлины?
18. Кто является плательщиком таможенных пошлин?
19. Каковы ставки таможенных пошлин и от чего они зависят?
20. Как осуществляется налоговый учет косвенных налогов в предприятиях АПК?
21. Как осуществляется налоговое планирование косвенных налогов в предприятиях АПК?

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
2. Как определить совокупный годовой доход для налога на доходы физических лиц?
3. Перечислите виды доходов, не подлежащие включению в состав годового дохода при исчислении налога на доходы физических лиц?
4. Что такое налоговый вычет?
5. Что включает в себя система налоговых вычетов?
6. Как осуществляется налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства?
7. Как осуществляется налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом?
8. Что такое налоговая декларация и для чего она нужна?
9. Каков порядок декларирования гражданами доходов физических лиц?
10. Какие существуют формы декларации о совокупном годовом доходе и каков порядок их заполнения?
11. Какие существуют сроки представления налоговой декларации?
12. Какова роль сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач при исчислении налога на доходы физических лиц?

**Комплект заданий для кейс-задачи
по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК»
для текущего контроля**

Раздел 4. Налогообложение прибыли организаций АПК

Задача «Расчет налогов при общем режиме налогообложения организации АПК»

Используя методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, рассчитать суммы налогов для организации ООО «Луч» за 1 квартал 2018 года по имеющимся данным, если известно, что:

1. Цены реализации и приобретения приведены без учета косвенных налогов.
2. Организация не реализует подакцизные товары и не осуществляет экспортно-импортных операций.
3. В учетной политике для целей налогообложения принят метод начисления.
4. Ставка НДС по реализуемой продукции и приобретаемым материалам 20%.
5. Страховые взносы рассчитываются по ставке 30%.
6. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.
7. Если сотрудник получил пособие по временной нетрудоспособности, то зарплату в этом месяце он не получал.
8. Для расчета земельного налога, налога на имущество и транспортного налога условно берутся максимальные ставки, указанные в Налоговом Кодексе.

Методические указания.

1. Суммы расходов на оплату труда и страховых взносов рассчитать самостоятельно.
2. При расчете налога на доходы физических лиц следует учитывать данные таблицы 2, руководствуясь способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.
3. Рекомендуются следующий порядок расчета сумм налогов с учетом способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении:
 1. Налог на доходы физических лиц.
 2. Страховые взносы.
 3. Земельный налог.
 4. Имущественный налог.
 5. Транспортный налог.
 6. Налог на прибыль.
 7. НДС.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского учета организации, тыс. руб.

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	500	421	890	456	350	190	800	160	230	680
договорная цена единицы продукции	1000	620	230	230	1300	2600	789	1180	1600	750
Приобретены материалы										
количество, шт.	300	400	250	230	300	800	950	450	620	630
цена единицы	200	300	180	320	632	521	421	123	152	145
Отпущено в производство материалов, %	80	90	60	75	89	88	74	86	76	89
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	6000	7000	5000	7000	5050	6050	8700	9500	8500	4500
Общехозяйственные расходы	1200	1300	1100	980	1200	4500	1500	6000	2500	2300
Арендная плата	6000	7000	6600	8000	6500	9600	5600	4500	8500	4500
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 20__г.	1800	1900	1400	5000	6000	1200	1300	1400	1500	1600
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	1500	1600	1300	1400	2300	5600	2600	8600	4500	8900
на 1.02. 20__г.	1400	1700	1200	1300	2500	5800	2100	7800	4400	8700
на 1.03. 20__г.	1600	1600	1540	1600	2600	5400	2500	8700	4650	8800
на 1.04. 20__г.	1700	1850	1900	1800	2400	5600	2400	8700	4650	8800
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	3	4	5	1	2	3	1	2	4
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 160 л.с.), шт.	2	1	2	-	3	2	-	1	2	1
Численность работников, чел.	6	8	10	15	12	14	15	16	17	18

Продолжение таблицы 1

Показатели	Варианты									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	620	120	530	564	365	103	123	263	450	440
договорная цена единицы продукции	560	1050	2000	750	580	1600	600	700	650	640
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	147	158	159	126	125	189	134	256	851	852
Отпущено в производство материалов, %	95	98	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	560	790	540	666	962	562	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	550	780	540	656	956	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	540	770	550	664	986	563	789	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	560	770	550	645	978	566	782	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 110 л.с.), шт.	3	2	5	4	1	5	6	8	1	2
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 150 л.с.), шт.	2	1	3	0	1	2	0	3	2	2
Численность работников, чел.	9	10	9	8	7	6	12	11	14	10

Продолжение таблицы 1

Показатели	Варианты									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	610	130	510	560	385	100	120	260	440	480
договорная цена единицы продукции	570	1060	2080	790	590	1650	620	770	670	670
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	140	150	109	120	125	180	130	250	850	850
Отпущено в производство материалов, %	95	90	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 20__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	5600	7900	540	660	960	560	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	5500	7800	540	650	950	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	5400	7700	550	660	980	560	780	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	5600	7700	550	640	970	560	780	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	4	5	6	2	0	4	5	6	3
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 180 л.с.), шт.	2	1	2	1	1	1	0	1	2	1
Численность работников, чел.	12	15	19	25	33	8	12	30	35	40

Таблица 2 – Доходы сотрудников организации, тыс. руб.

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
1	директор	1	30	25	2	4
	бухгалтер	2	20	-	3	3
	работник	1	20	-	4	3
2	директор	2	15	-	5	5
	бухгалтер	1	14	12	6	2
	работник	1	13	-	4	2
3	директор	3	12	-	8	5
	бухгалтер	2	10	9	4	4
	работник	1	10	-	3	6
4	директор	0	25	20	3	5
	бухгалтер	1	22	-	5	3
	работник	2	12	-	2	2
5	директор	1	12	-	2	5
	бухгалтер	2	10	8	5	6
	работник	3	8	-	4	8
6	директор	2	10	-	6	9
	бухгалтер	0	9	-	5	7
	работник	1	7	-	3	2
7	директор	1	26	-	2	5
	бухгалтер	1	25	24	5	1
	работник	1	14	-	6	6
8	директор	2	18	-	8	4
	бухгалтер	1	17	-	9	2
	работник	1	16	-	7	1
9	директор	3	35	30	2	1
	бухгалтер	2	30	-	5	1
	работник	1	25	-	1	2
10	директор	0	25	-	6	2
	бухгалтер	2	24	20	4	2
	работник	0	16	-	2	4
11	директор	1	11	-	9	5
	бухгалтер	2	11	10	7	2
	работник	1	8	-	2	2
12	директор	2	36	-	5	5
	бухгалтер	1	25	20	1	4
	работник	1	14	-	6	6
13	директор	3	39	-	4	5
	бухгалтер	2	28	-	2	3
	работник	1	17	-	1	2
14	директор	0	34	32	1	5
	бухгалтер	1	24	-	1	6
	работник	2	14	-	2	8
15	директор	1	15	-	2	9
	бухгалтер	2	14	9	2	7
	работник	3	13	-	4	2

16	директор	2	12	-	5	5
	бухгалтер	1	10	8	6	1
	работник	1	10	-	6	6
17	директор	1	25	23	9	4
	бухгалтер	1	22	-	8	2
	работник	2	12	-	5	1
18	директор	1	12	-	5	1
	бухгалтер	1	10	9	2	1
	работник	3	8	-	2	2
19	директор	2	36	35	5	2
	бухгалтер	1	25	-	4	2
	работник	0	14	-	6	4
20	директор	2	39	-	5	5
	бухгалтер	0	28	20	3	6
	работник	1	17	-	2	6
21	директор	2	34	-	5	9
	бухгалтер	0	24	-	6	8
	работник	1	14	-	8	5
22	директор	1	30	26	9	7
	бухгалтер	1	20	-	7	9
	работник	1	20	-	2	7
23	директор	2	15	-	5	2
	бухгалтер	1	14	12	1	5
	работник	1	13	-	6	1
24	директор	3	12	-	4	6
	бухгалтер	2	10	-	2	4
	работник	1	10	-	1	2
25	директор	0	27	26	5	6
	бухгалтер	2	25	-	1	1
	работник	0	22	-	2	5
26	директор	1	14	-	1	5
	бухгалтер	2	12	10	1	6
	работник	0	10	-	1	7
27	директор	1	11	10	2	2
	бухгалтер	1	11	-	2	5
	работник	1	8	-	2	1
28	директор	2	36	-	4	6
	бухгалтер	2	25	24	5	4
	работник	2	14	-	6	2
29	директор	1	39	-	6	1
	бухгалтер	0	28	25	9	1
	работник	0	17	-	8	1
30	директор	2	34	-	5	2
	бухгалтер	0	24	-	7	2
	работник	1	14	-	2	2

**Комплект примерных заданий для промежуточной аттестации (экзамен)
по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий АПК»**

Экзамен проводится в виде итогового теста и решения практического задания.
Для выполнения заданий отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Руководствуясь методикой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации АПК, отметьте, какой из перечисленных показателей определяет оптимальность построения налоговой системы?

- а) внутренний валовой продукт;
- б) показатель налоговой нагрузки;
- в) количество уплачиваемых налогов и сборов;
- г) налоговые поступления в доходную часть бюджета.

2. Что является элементом налогообложения в предприятии АПК?

- а) основные средства налогоплательщика;
- б) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- в) налоговая база;
- г) наличные денежные средства.

3. Используя методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, отметьте, сколько доходов может изыматься у налогоплательщика при эффективно построенной налоговой системе?

- а) 10-15 %
- б) не более 30 %
- в) до 40 %
- г) до 50 %

4. Проведите соответствие между названием принципов налогообложения и их формулировкой и выберите правильный ответ

Название	Формулировка
1. Принцип справедливости	А. издержки по изъятию налогов должны быть меньше, чем сумма самих налогов
2. Принцип определенности	Б. взимание налога не должно причинять плательщику неудобства по условиям места и времени
3. Принцип удобства для налогоплательщика	В. обложение налогами должно быть строго фиксированным, а не произвольным
4. Принцип экономичности взимания	Г. налог должен собираться со всех налогоплательщиков постоянно, т.е. «каждый гражданин обязан платить налоги сообразно своему достатку»

Выберите правильный ответ:

- а) 1А 2Б 3В 4Г
- б) 1Г 2В 3Б 4А
- в) 1Б 2А 3Г 4В
- г) 1В 2Б 3А 4Б

5. Что является внереализационным доходом предприятия АПК:

- а) выручка от реализации основных средств и нематериальных активов;
- б) выручка от реализации продукции;
- в) проценты, полученные по договору банковского кредита;
- г) стоимость услуг, оказанных сторонним организациям.

6. Напишите, какова основная ставка налога на прибыль для российских организаций АПК?

7. Определите сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Снежко» при

следующих данных: доходы от реализации продукции - 17000 тыс.руб., расходы на изготовление продукции – 15500 тыс.руб., кроме того: расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств - 25 тыс.руб., затраты на содержание законсервированных производственных мощностей - 18 тыс.руб., расходы на услуги банков - 10 тыс.руб., расходы ЖКХ сверх нормы - 31 тыс.руб., перечислено профсоюзу - 5 тыс.руб.

а) 281,6 тыс.руб.

б) 352,0 тыс.руб.

в) 140,8 тыс.руб.

г) 253,4 тыс.руб.

8. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

а) в соответствии с заключенным договором;

б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;

г) на усмотрение налогоплательщика.

9. Проведите соответствие между уровнем налогов и видами налогов и сборов и выберите правильный ответ

Название	Виды налогов и сборов
1. Федеральные налоги	А. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций.
2. Региональные налоги и сборы	Б. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.
3. Местные налоги и сборы	В. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.

Выберите правильный ответ:

а) 1А 2Б 3В

б) 1А 2В 3Б

в) 1Б 2А 3В

г) 1В 2Б 3А

10. Напишите, от чего зависит ставка налога на добавленную стоимость?

11. Каким законодательным документом установлены ставки акцизов?

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Таможенным кодексом РФ;

в) Бюджетным кодексом РФ;

г) Постановлением Государственной Думы.

12. Определите, что является специальным налоговым режимом в сфере АПК?

а) нормативная цена земли;

б) специальные пошлины;

в) единый сельскохозяйственный налог;

г) государственная пошлина.

13. Что является базой налогообложения земельным налогом в соответствии с налоговым учетом и налоговым планированием организации?

а) валовой сбор урожая;

б) земли лесного фонда;

в) стоимость арендованной земли;

г) кадастровая стоимость участка.

14. Налоговой базой по транспортному налогу является:

а) остаточная стоимость транспортного средства;

б) первоначальная стоимость транспортного средства;

в) мощность двигателя в лошадиных силах;

г) грузоподъемность в тоннах.

15. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций АПК является:

- а) грузовая машина, учитываемая на балансе;
- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) товары на складе;
- г) товары отгруженные.

16. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);
- б) стоимость реализованных товаров исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
- г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС);

17. Сбор, анализ и обработка данных, необходимых для решения профессиональных задач определяют, что налоговые вычеты по НДС сельхозтоваропроизводителям производятся на основании:

- а) счетов–фактур, выставленных продавцами;
- б) документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами;
- г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

18. Акцизами не облагаются:

- а) спирт коньячный;
- б) ювелирные изделия;
- в) прямогонный бензин;
- г) легковые автомобили независимо от мощности двигателя;

19. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5;

20. Напишите, что такое налог на доходы физических лиц:

21. Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:

- а) вида недвижимого имущества;
- б) времени нахождения имущества в собственности;
- в) вида имущества – движимое или недвижимое;
- г) места нахождения недвижимого имущества;

22. Напишите, какие ставки налога на добавленную стоимость в АПК действуют в настоящее время:

23. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС является:

- а) день отгрузки товаров;
- б) день получения оплаты за отгруженные товары;
- в) в соответствии с договором, заключенным с покупателем;
- г) наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты.

24. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость для предприятий АПК:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) объем реализации продукции (работ, услуг);

- в)затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
- г)операционные расходы;

25. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

- а)в соответствии с заключенным договором;
- б)при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- в)при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
- г)на усмотрение налогоплательщика;

26. Руководствуясь способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК, отметьте, для чего предназначены счета-фактуры?

- а)для контроля объема реализации товаров, работ, услуг;
- б)для составления отчета по отгруженной продукции;
- в)для контроля за облагаемым оборотом и исчислением НДС;
- г)для исчисления налога на прибыль.

27. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом если известно, что в январе были произведены следующие расчеты: Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС) - 115 тыс.булок. Получена предоплата под отгрузку хлеба – 115 тыс. руб. Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС – 563 тыс. руб. Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС – 30 тыс. руб. Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС – 15 тыс. руб. Оплачены счета за муку на сумму – 115 тыс. руб., кроме того НДС – 11,5 тыс. руб.

- а) 214 тыс.руб.
- б) 518 тыс.руб.
- в) 297 тыс.руб.
- г) 355 тыс.руб.

28. Напишите, от чего зависит ставка налога на доходы физических лиц

29. Какие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц установлены гл. 23 ч.II НК РФ?

- а)адвалорные и твердые;
- б)специфические, профессиональные, стандартные и социальные;
- в)стандартные, профессиональные, имущественные, инвестиционные и социальные;
- г)комплексные; профессиональные; имущественные;

30. Какая ставка НДФЛ применяется к налогоплательщикам – нерезидентам?

- а)13%;
- б)25%;
- в)30%;
- г)40%.

Варианты практического задания

Задача 1.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, имеются данные о стоимости продукции организациям: стоимость продукции первой организации – 90000 р., второй – 240000 р., третьей – 800000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 2.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, предприятие за 1 квартал текущего года

получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 тыс.руб. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 40 тыс.руб., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 500 тыс.руб. (в т. ч. НДС). Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 3.

Ликеро-водочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмосковья акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не имеющий статуса акцизного склада. Завод в 2015 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полюс», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле.

Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите акциз при реализации алкогольной продукции.

Задача 4.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, выручка предприятия составила за год 2900 т. р., материальные затраты - 1100 т. р., фонд оплаты труда - 900 т. р., уплачен штраф в бюджет - 50 т. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 т. р., на погашение ссуды направлено 120 т. р. Выявлен доход за прошлый год - 430 т. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги - 15 т. р.. На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 т. р. Со сроком полезного использования 3 года. В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 т.р. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период и сроки уплаты.

Задача 5.

Организация имеет два территориально обособленных структурных подразделения. На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за первое полугодие 10000 человек, в том числе по первому и второму структурным подразделениям – 500 и 1500 человек соответственно; стоимость соответственно – 30000, 2000 и 2000 тыс.руб.; общая облагаемая прибыль организации – 100000 руб. Рассчитать налог на прибыль, уплачиваемый в бюджеты каждым структурным подразделением.

Задача 6.

Прибыль фирмы составила 600 000 р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 млн. руб., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1,2млн.руб., второму – 0,8 млн.руб. Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, определите налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

Задача 7.

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

Задача 8.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, по итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 810 000 р. и понесены расходы в размере 990 000 р. Предположительно по итогам следующего налогового периода доходы налогоплательщика составят 1 900 000 р., а расходы 1 150 000 р.

Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 9.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, предприятием АПК по итогам года получено доходов в сумме 987 000 р., понесены расходы в сумме 753 000 р. По итогам прошлого налогового периода имеется убыток в сумме 124 000 р. Используя способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации АПК, рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 10.

На основании сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в налогообложении, по итогам 9 месяцев организацией получены доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства в сумме 3 млн.руб. и доходы от реализации покупных товаров 500 тыс. руб. Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла. Имеет ли право, данная организация со следующего года перейти на уплату ЕСХН?