

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ


Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Арктический государственный агротехнологический университет»

Кафедра Отраслевая экономика и управление

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УМР

 М.Н. Халдеева

26.05 2020 г.

Налоги и налоговая система в сфере АПК России рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Отраслевая экономика и управление**

Учебный план b380302_20_2_Мен.plx.plx
38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108

Виды контроля в семестрах:

в том числе:

зачеты 7

аудиторные занятия 46

самостоятельная работа 62

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	УП	РП		
Неделя	15 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	30	30	30	30
Итого ауд.	46	46	46	46
Контактная работа	46	46	46	46
Сам. работа	62	62	62	62
Итого	108	108	108	108

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налоговая система в сфере АПК России

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.01.2020 г. № 7)

составлена на основании учебного плана:

38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

утвержденного учёным советом вуза от 26.03.2020 протокол № 40.

Разработчик (и) РГД:

Уманцев И.А., к.э.н., доцент ИФЭУ -

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Отраслевая экономика и управление

Протокол от 11.05 2020 г. № 20-04

Срок действия программы: уч.г.

Зав. кафедрой Терютина М.М. *Терютина*

Руководитель направления

Роднина Н.В. *Роднина Н.В.*

Зав. профилирующей кафедры

Терютина М.М. *Терютина*

Протокол заседания кафедры от 11.05 2020 г. № 20-04

Председатель МК факультета

Туров Л.П.

Протокол заседания МК факультета от 14.05 2020 г. № 14

Председатель УМС ФГБОУ ВО Якутская ГСХА

Сидорова Л.А.

Протокол заседания УМС от 26.05 2020 г. № 5

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК *Оверко*
17.06 2021 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры
Отраслевая экономика и управление

Протокол от 11.06 2021 г. № 21-06
Зав. кафедрой Терютина М.М. *Терютина*

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК *Оверко*
14.06 2022 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры
Отраслевая экономика и управление

Протокол от 10.06 2022 г. № 22-06
Зав. кафедрой Терютина М.М. *Терютина*

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК *Оверко*
05.06 2023 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры
Отраслевая экономика и управление

Протокол от 02.06 2023 г. № 23-06
Зав. кафедрой Терютина М.М. *Терютина*

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель МК
_____ 2024 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры
Отраслевая экономика и управление

Протокол от _____ 2024 г. № ____
Зав. кафедрой Терютина М.М. _____

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель дисциплины – сформировать у обучающихся систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы в Российской Федерации, особенностей формирования налоговой системы в АПК, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- изучение основных постулатов налогообложения в Российской Федерации;
- рассмотрение правовых основ и особенностей организации и функционирования налоговой системы в АПК России;
- изучение механизмов исчисления, взимания и уплаты местных, региональных и федеральных налогов и сборов хозяйствующими субъектами АПК;
- рассмотрение механизмов и инструментов налоговой составляющей специальных налоговых режимов, применяемых в АПК;
- изучение прав, обязанностей и ответственности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов;
- изучение функций, задач и механизмов системы налогового контроля.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПК-9: способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды	
Знать:	
Уровень 1	закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы;
Уровень 2	нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России;
Уровень 3	порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК.
Уметь:	
Уровень 1	разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения;
Уровень 2	производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ хозяйствующими субъектами АПК ;
Уровень 3	анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм.
Владеть:	
Уровень 1	понятийным аппаратом в области теории и практики налогов и налогообложения, научными теориями налогов;
Уровень 2	навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения;
Уровень 3	основными методиками расчета налоговых платежей хозяйствующими субъектами АПК.
ПК-7: владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ	
Знать:	
Уровень 1	нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России;
Уровень 2	современную российскую и зарубежную систему налогов и сборов;
Уровень 3	порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК; специфику форм налоговой отчетности.
Уметь:	
Уровень 1	производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ;
Уровень 2	анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм;
Уровень 3	выявлять налоговые проблемы при анализе конкретных ситуаций.
Владеть:	

Уровень 1	навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения;
Уровень 2	навыками расчета налоговых платежей с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности.
Уровень 3	знаниями об основных направлениях налоговой политики России в будущем.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

2.1	Знать:
2.1.1	- закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы;
2.1.2	- нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России;
2.1.3	- порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК;
2.1.4	- специфику форм налоговой отчетности.
2.2	Уметь:
2.2.1	- разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения;
2.2.2	- производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ;
2.2.3	- анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных
2.2.4	- составлять налоговую отчетность.
2.3	Владеть:
2.3.1	- понятийным аппаратом в области теории и практики налогов и налогообложения, научными теориями
2.3.2	- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения;
2.3.3	- методикой исчисления и уплаты налогов на основе действующего налогового законодательства РФ;
2.3.4	- навыками составления налоговой отчетности организации.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
3.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
3.1.1	Финансы и финансовый менеджмент
3.1.2	Предпринимательство и бизнес-планирование
3.1.3	Статистика (Теория статистики, Социально-экономическая статистика)
3.1.4	Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)
3.1.5	Информатика и информационные технологии
3.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
3.2.1	Финансовая политика предприятий АПК
3.2.2	Финансовый механизм государственных и муниципальных закупок
3.2.3	Корпоративный финансовый менеджмент
3.2.4	Стратегический менеджмент

4. 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

Распределение часов дисциплины по

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Неделя	15 5/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	30	30	30	30
Итого ауд.	46	46	46	46
Контактная работа	46	46	46	46
Сам. работа	62	62	62	62
Итого	108	108	108	108

Общая трудоемкость дисциплины (з.е.) **3 ЗЕТ**

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте практ.	Примечание
1.1	Основы налоговой системы Российской Федерации /Лек/	7	2	ПК-7 ПК-9	Л 1.1; Л 1.2; Л 2.1. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.2	Основы налоговой системы Российской Федерации /Пр/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.1; Л 1.2; Л 2.1. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.3	Основы налоговой системы Российской Федерации /Ср/	7	10	ПК-7 ПК-9	Л 1.1; Л 1.2; Л 2.1. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.4	Федеральные налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами /Лек/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.5	Федеральные налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами /Пр/	7	8	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.6	Федеральные налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами /Ср/	7	12	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.7	Региональные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Лек/	7	2	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.8	Региональные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Пр/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.9	Региональные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Ср/	7	10	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.10	Местные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Лек/	7	2	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	

1.11	Местные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Пр/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.12	Местные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Ср/	7	10	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.13	Специальные налоговые режимы /Лек/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.14	Специальные налоговые режимы /Пр/	7	6	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.15	Специальные налоговые режимы /Ср/	7	10	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.16	Организация налогового контроля за налогоплательщиками /Лек/	7	2	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.17	Организация налогового контроля за налогоплательщиками /Пр/	7	4	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	
1.18	Организация налогового контроля за налогоплательщиками /Ср/	7	10	ПК-7 ПК-9	Л 1.3; Л 1.4; Л 2.1; Л 2.2. Э 1; Э2; Э3.	0	

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Система контроля за ходом и качеством усвоения студентами содержания данной дисциплины включает следующие виды:

Текущий контроль – проводится систематически с целью установления уровня овладения студентами учебного материала в течение семестра. К формам текущего контроля относятся: опрос, тестирование (Т), контрольной работы (К).

Выполнение этих работ является обязательным для всех студентов, а результаты являются основанием для выставления оценок (баллов) текущего контроля.

Промежуточный контроль – оценка уровня освоения материала по самостоятельным разделам дисциплины. Проводится в заранее определенные сроки. Проводится два промежуточных контроля в семестр. В качестве форм контроля применяют коллоквиумы, контрольные работы, самостоятельное выполнение студентами домашних заданий с отчетом (защитой), тестирование по материалам дисциплины.

Итоговый контроль – оценка уровня освоения дисциплины по окончании ее изучения в форме зачета.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) включает в себя:

- Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- Описание показателей и критериев оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины, описание шкал оценивания;
- Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств прилагается к рабочей программе дисциплины как приложение.

Фонд оценочных средств (ФОС) - комплекты методических и оценочных материалов, методик и процедур, предназначенных для определения соответствия или несоответствия уровня достижений, обучающихся планируемым результатам обучения. ФОС должны соответствовать ФГОС и ООП, целям и задачам обучения, предметной области, быть достижимыми, исполнимыми, включать полностью представления материалов.

При составлении ФОС для каждого результата обучения по дисциплине, модулю, практике необходимо определить

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

7.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л 1.1	Мельникова Н.П.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020

Л 1.2	Гончаренко Л.И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020
Л 1.3	Маршавина Л.Я.	Налоги и налогообложение : учебник для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020
Л 1.4.	Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020.
7.1.2 Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л 2.1	Мельникова Н.П.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум	Москва : Издательство Юрайт, 2020
Л 2.2	Лькова, Л. Н	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)			
Э1	Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт»		
Э2	Электронная - библиотечная системе издательства «Лань»		
Э3	Научная электронная библиотека Elibrary.ru.		
7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем			
7.3.1 Перечень программного обеспечения			
7.3.1.1	1С Предприятие 8.3		
7.3.1.2	Windows 7		
7.3.1.3	MicrosoftOffice 2016		
7.3.2 Перечень информационных справочных систем			
7.3.2.1	Справочно-правовая система Гарант		
7.3.2.2	Справочно-правовая система Консультант Плюс, версия Проф		
7.3.2.3	База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»		
7.3.2.4	Журнал «Бухгалтерский учет»		
8. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)			
<p>№ 1.220: Аудитория для занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинет № 22 - 53,1 м² Оборудование Экран Digis Kontur-C 200x200 MW (DSK C-1103) – 1шт Переносной Проектор EP752, DPL,1024x788, 2800 ANSt Lm, 2200:1; НоутбукAcer Aspire One AOD257-N57DGbb/White-Silver (WSVGA); Учебная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся. Программное обеспечение: Windows Vista TM Home Basic K OEMAct LIBREOFFICE Открытое лицензионное соглашение GNUGeneralPublicLicense Kaspersky Endpoint Security for Business от 28.04.2018 Adobe Reader (бесплатная версия)</p> <p>№ 1.420: Учебная аудитория для занятий лекционного типа, семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации Кабинет № 8 - 76,3 м² Оборудование Экран Digis Kontur-C 200x200 MW (DSK C-1103) – 1шт Переносной проектор EP752, DPL,1024x788, 2800 ANSt Lm, 2200:1; НоутбукAcer Aspire One AOD257-N57DGbb/White-Silver (WSVGA); Учебная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся. Программное обеспечение: Windows Vista TM Home Basic K OEMAct LIBREOFFICE Открытое лицензионное соглашение GNUGeneralPublicLicense Kaspersky Endpoint Security for Business от 28.04.2018 Adobe Reader (бесплатная версия)</p> <p>№ 1.217: Учебная аудитория для занятий семинарского типа, и для выполнения курсовых работ с выходом в сеть Интернет.</p>			

<p>Кабинет № 22 - 53,1 м² Оборудование Компьютер студенческий: (C/б win7\intel Pentium G4400, 19, LG Flatron W1934S-SN) – 15 шт. Проектор EP752, DPL,1024x788, 2800 ANSt Lm, 2200:1; Ноутбук Acer Aspire One AOD257-N57DGbb/White-Silver (WSVGA); Звуковое оборудование Fender Passport P250; Экран Digis Kontur-C 200x200 MW (DSK C-1103) – 1шт Учебная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся. Программное обеспечение: Windows 7 Лицензия 68175250 № лицензиата 98185460ZZE1903 от 06.03.2017 г. Microsoft Office 2016 Сублицензионный договор ГК 1009 от 11.11.2016 г. Adobe Reader (бесплатная версия) № 2.114 Мультимедийный зал научной библиотеки для выполнения самостоятельной работы и курсового проектирования. Кабинет №54 – 78 м² Оборудование системный блок Corequad q6600, 4gb ram, 160gb - 1шт.; монитор benq g900wa -1 шт.; Системный блок Deroneon core2duo e8300, 2gb ram, hdd 160gb - 8 шт.; монитор lg w1934s - 8 шт.; 4 тонких клиента Eltex tc-50 Учебная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся. Программное обеспечение: бесплатная операционная система Calculate Linux; LIBREOFFICE Открытое лицензионное соглашение GNU General Public License. № 1.216 Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Кабинет №21 – 18,6 м² № 2.413 Помещения для профилактического обслуживания учебного оборудования. Кабинет №11 – 25,4 м² № 2.419 Помещения для хранения учебного оборудования. Кабинет №24 – 14,9 м²</p>
--

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

<p>1. Методические рекомендации (указания) по выполнению лабораторных (практических) работ определяют общие требования, правила и организацию проведения лабораторно-практических работ с целью оказания помощи обучающимся в правильном их выполнении в объеме определенного курса или его раздела в соответствии с действующими стандартами. См. moodle.yasa.ru и приложение 2 настоящей РПД. 2. Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентов предназначены для выполнения самостоятельной и контрольной работы в рамках реализуемых основных образовательных программ, соответствующих требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. См. moodle.yasa.ru и приложение 3 настоящей РПД.</p>

10. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ-ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

<p>Доступность зданий образовательных организаций и безопасного в них нахождения. На территории вуза обеспечен доступ к зданиям и сооружениям, выделены места для парковки автотранспортных средств инвалидов. В вузе продолжается работа по созданию безбарьерной среды и повышению уровня доступности зданий и сооружений потребностям следующих категорий инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с нарушением зрения; • с нарушением слуха; • с ограничением двигательных функций. <p>В общем случае в стандартной аудитории места за первыми столами в ряду у окна и в среднем ряду предлагаются студентам с нарушениями зрения и слуха, а для обучаемых, передвигающихся в кресле-коляске, предусмотрены первый стол в ряду у дверного проема с увеличенной шириной проходов между рядами столов, с учетом подъезда и разворота кресла-коляски. Для обучающихся лиц с нарушением зрения предоставляются: видеоувеличитель-монокуляр для просмотра Levenhuk Wise 8x25, электронный ручной видеоувеличитель видео оптик “wu-tv”, возможно также использование собственных увеличивающих устройств; Для обучающихся лиц с нарушением слуха предоставляются: аудитории со звукоусиливающей аппаратурой (колонки, микрофон), компьютерная техника в оборудованных классах, учебные аудитории с мультимедийной системой с проектором, аудиторий с интерактивными досками в аудиториях. Для обучающихся лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата предоставляются: система дистанционного обучения Moodle, учебные пособия, методические указания в печатной форме, учебные пособия, методические указания в форме электронного документа.</p>

В главном учебном корпусе, главном учебно-лабораторном корпусе и учебно-физкультурном корпусе имеются пандусы с кнопкой вызова в соответствии требованиями мобильности инвалидов и лиц с ОВЗ. Главный учебно-лабораторный корпус оборудован лифтом.

В главном учебном корпусе имеется гусеничный мобильный лестничный подъемник БК С100, облегчающие передвижение и процесс обучения инвалидов и соответствует европейским директивам. По просьбе студентов, передвигающихся в кресле-коляске возможно составление расписания занятий таким образом, чтобы обеспечить минимум передвижений по академии – на одном этаже, в одном крыле и т.д.

Направляющие тактильные напольные плитки располагаются в коридорах для обозначения инвалидам по зрению направления движения, а также для предупреждения их о возможных опасностях на пути следования.

Контрастная маркировка позволяет слабовидящим получать информацию о доступности для них объектов, изображенных на знаках общественного назначения и наличии препятствия.

Во всех учебных корпусах общественные уборные переоборудованы для всех категорий инвалидов и лиц с ОВЗ, с кнопкой вызова с выходом на дежурного вахтера.

Адаптация образовательных программ и учебно-методического обеспечения образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. Исходя из конкретной ситуации и индивидуальных потребностей обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается: возможность включения в вариативную часть образовательной программы специализированных адаптационных дисциплин (модулей); приобретение печатных и электронных образовательных ресурсов, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся инвалидов; определение мест прохождения практик с учетом требований их доступности для лиц с ограниченными возможностями здоровья; проведение текущей и итоговой аттестации с учетом особенностей нозологий инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья; разработка при необходимости индивидуальных учебных планов и индивидуальных графиков обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья учебно- методическим отделом.

Во время проведения занятий в группах, где обучаются инвалиды и обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, возможно применение звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных и других средств для повышения уровня восприятия учебной информации обучающимися с различными нарушениями.

Форма проведения текущей и итоговой аттестации для студентов-инвалидов может быть установлена с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.), при необходимости студенту-инвалиду может быть предоставлено дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

В университете имеется <http://sdo.agatu.ru/> - системы Moodle (модульная объектно-ориентированная динамическая учебная среда) виртуальной обучающей среды, свободная система управления обучением, ориентированная, прежде всего на организацию взаимодействия между преподавателем и студентами, а так же поддержки очного обучения.

Веб-портфолио располагается на информационном портале университета <http://stud.agatu.ru/> , который позволяет не только собирать, систематизировать, красочно оформлять, хранить и представлять коллекции работ зарегистрированного пользователя (артефакты), но и реализовать при этом возможности социальной сети. Интерактивность веб-портфолио обеспечивается возможностью обмена сообщениями, комментариями между пользователями сети, ведением блогов и записей. Посредством данных ресурсов студент имеет возможность самостоятельно изучать размещенные на сайте университета курсы учебных дисциплин, (лекции, примеры решения задач, задания для практических, контрольных и курсовых работ, образцы выполнения заданий, учебно-методические пособия). Кроме того студент может связаться с преподавателем, чтобы задать вопрос по изучаемой дисциплине или получить консультацию по выполнению того или иного задания.

Комплексное сопровождение образовательного процесса и условия для здоровьесбережения. Комплексное сопровождение образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья привязано к структуре образовательного процесса, определяется его целями, построением, содержанием и методами. В вузе осуществляется организационно-педагогическое, медицинско-оздоровительное и социальное сопровождение образовательного процесса.

Организационно-педагогическое сопровождение направлено на контроль учебы студента с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с графиком учебного процесса. Оно включает контроль посещаемости занятий, помощь в организации самостоятельной работы, организацию индивидуальных консультаций для длительно отсутствующих студентов, контроль текущей и промежуточной аттестации, помощь в ликвидации академических задолженностей, коррекцию взаимодействия преподаватель – студент-инвалид. Все эти вопросы решаются совместно с кураторами учебных групп, заместителями деканов по воспитательной и по учебной работе.

Студенты с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность работы с удаленными ресурсами электронно-библиотечных систем из любой точки, подключенной к сети Internet:

- Доступ к Электронно-библиотечной системе издательства «Лань»;
- Доступ к электронному ресурсу издательства «ЮРАЙТ» в рамках договора на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС;
- Доступ к Научной электронной библиотеке Elibrary.ru;
- Доступ к Национальному цифровому ресурсу Руконт;
- Доступ к электронному каталогу Научной библиотеки на АИБС «Ирбис64»;
- Доступ к справочно- правовым системам Консультант Плюс и Гарант;
- Доступ к тематической электронной библиотеке и базе для исследований и учебных курсов в области экономики, управления, социологии, лингвистики, философии, филологии, международных отношений и других гуманитарных наук «Университетская информационная система РОССИЯ».

В электронной библиотеке вуза предусмотрена возможность масштабирования текста и изображений без потери качества.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Арктический государственный агротехнологический университет»
Экономический факультет
Кафедра «Отраслевая экономика и управление»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Дисциплина (модуль) Б1.В.09 Налоги и налоговая система в сфере АПК России

Образовательная программа 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) «Финансово-проектный менеджмент в АПК»

Квалификация Бакалавр

Форма обучения очная/заочная


Общая трудоемкость 108 ч., ЗЕТ - 3

Якутск – 2020 г.


Фонд оценочных средств составлен в соответствии с требованиями к федеральным государственным образовательным стандартам высшего образования, утверждённого Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. №7

Зав. профилирующей кафедрой  / Терютинa М.М./
подпись фамилия, имя, отчество

Протокол заседания кафедры № 20-05 от «11» мая 2020 г.

Председатель методической комиссии факультета  / Пудов А.Г./
подпись фамилия, имя, отчество

Протокол заседания МК ЭФ № 14 от «14» мая 2020 г.

И.о. декана экономического факультета  / Родина Н.В./
подпись фамилия, имя, отчество

«14» мая 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

3. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины, описание шкал оценивания.

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

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

1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проведения промежуточной аттестации обучающихся и является приложением к рабочей программе дисциплины Налоги и налоговая система в сфере АПК России, представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

Материалы ФОС для проведения промежуточной аттестации успеваемости студентов размещены в Moodle (moodle.ysaa.ru).

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций	Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОП	Характеристика этапов формирования компетенций в соответствии с РПД
ПК-9: способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли	I этап формирования	<i>Знает:</i> закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы; нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России; порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК. <i>Умеет:</i> разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения; производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ хозяйствующими субъектами АПК ; анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм.
	II этап формирования	<i>Владеть:</i> понятийным аппаратом в области теории и практики налогов и налогообложения, научными теориями налогов; навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения; основными методиками расчета налоговых платежей хозяйствующими субъектами АПК.

<p>ПК-7: владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ</p>	<p>I этап формирования</p>	<p><i>Знает:</i> нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России; современную российскую и зарубежную систему налогов и сборов; порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК; специфику форм налоговой отчетности.</p>
	<p>II этап формирования</p>	<p><i>Умеет:</i> производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ; анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм; выявлять налоговые проблемы при анализе конкретных ситуаций.</p>
		<p><i>Владеет:</i> навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения; навыками расчета налоговых платежей с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности; знаниями об основных направлениях налоговой политики России в будущем.</p>

3. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

Перечень и описание компетенций		
Уровни освоения, показатель оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ПК-9: способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли		
ПК-7: владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ		
Не освоены	<i>незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий;</i>	0 – 60 Неудовлетворительно (не зачтено)
<i>Уровень 1 (пороговый)</i>	<i>дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;</i>	
Знать: ПК-9 ПК-7	закономерности и этапы развития теории и практики налогообложения в мире и в России, категории и инструменты теории налогообложения и налоговой системы; нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России.	75 – 61 Удовлетворительно (зачтено)
Уметь: ПК-9 ПК-7	разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения; производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ.	
Владеть: ПК-9 ПК-7	понятийным аппаратом в области теории и практики налогов и налогообложения, научными теориями налогов; навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения.	
<i>Уровень 2 (продвинутый)</i>	<i>позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;</i>	
Знать: ПК-9 ПК-7	нормативно-правовую базу, выступающую основой формирования налоговой системы, исчисления, взимания и уплаты налогов в России; современную российскую и зарубежную систему налогов и сборов.	90 – 76 Хорошо (зачтено)
Уметь: ПК-9	производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ	

ПК-7	хозяйствующими субъектами АПК; анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм.	
Владеть: ПК-9 ПК-7	навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения; навыками расчета налоговых платежей с учетом специфики налога и отраслевой принадлежности.	
Уровень 3 (высокий)	<i>предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении;</i>	
Знать: ПК-9 ПК-7	порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК; порядок и особенности исчисления, взимания и уплаты налогов хозяйствующими субъектами АПК; специфику форм налоговой отчетности.	100 – 91 Отлично (зачтено)
Уметь: ПК-9 ПК-7	анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм; выявлять налоговые проблемы при анализе конкретных ситуаций.	
Владеть: ПК-9 ПК-7	основными методиками расчета налоговых платежей хозяйствующими субъектами АПК; знаниями об основных направлениях налоговой политики России в будущем.	

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и(или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

**Типовые задачи (контрольные вопросы)
Формируемые компетенции: ПК-9; ПК-7.**

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

Вопросы для контроля:

1. Как на практике проявляется фискальная функция налогов?
2. В чем экономическая сущность специальных налоговых режимов?
3. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены НК РФ и какова ответственность за их совершение?
4. Какова экономическая сущность налогов?
5. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
6. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
7. Какие налоги являются федеральными?
8. Какие налоги являются региональными?
9. Какие налоги являются местными?
10. Каковы основные обязанности налогоплательщиков?
11. Права налогоплательщиков.
12. Каковы основные права и обязанности налоговых органов?

Доклады-презентации

1. Развитие налогообложения в России.
2. Роль налоговых платежей в формировании местных бюджетов.
3. История развития и становления современной налоговой системы АПК.

Задачи и ситуации:

Задача 1

Требуется определить элементы налога

1. Транспортный налог

Мощность двигателя – организация – лошадиная сила – самолет – 5 руб. – общественные организации инвалидов – физические лица – гидроциклы – регистровые тонны – 1 октября – Герои РФ

2. Налог на прибыль

20% - доходы, уменьшенные на величину расходов – организация – 28 числа месяца, следующего за отчетным – календарный год – организация – прибыль – 10% - авансовые платежи – стоимостное выражение прибыли - полугодие

3. Налог на доходы физических лиц

Стипендии – физические лица – календарный год – 35% - доход – стандартные налоговые вычеты – не позднее 15 июля – налоговая декларация – материальная выгода – 13% - индивидуальный предприниматель

Задача 2

Гражданин Германии находился на территории России в командировке и работал в качестве консультанта в одной из российских фирм. Период его пребывания на территории РФ с 1 января 2020 года по 31 апреля 2020 года. По результатам работы в совокупности ему были начислены следующие вознаграждения:

- за работу в российской компании- 130 тыс. рублей.
- за работу в Германии – 12000 евро.

Требуется определить налоговый статус гражданина Германии в России и объяснить порядок налогообложения полученных доходов.

Задача 3

Гражданину нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельском районе, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Требуется определить, что может выступать местом уплаты налога в сельских районах?

Задача 4

Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т.к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

Требуется определить, какие существуют основания для предоставления отсрочки или рассрочки?

Задача 5

Мирошников А.В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Требуется определить, обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?

Задача 6

Физическое лицо получило уведомление об уплате налога на имущество физических лиц за последние 5 лет. Ранее уведомления об уплате налога за эти периоды налогоплательщику не направлялись.

Требуется определить правомерность действий налогового органа.

Задача 7

Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе поставщика услуг данной фирме. Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения.

Требуется определить, правомерность действий налогового органа.

Задача 8

В результате возникшей задолженности перед бюджетом у ООО «Север Стар» налоговыми органами было проведено взыскание налога за счет имущества организации - готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта.

Требуется определить правомерность действий налоговых органов.

Задача 9

ООО «Северянка» сдало в банк платежное поручение на перечисление НДС за февраль текущего года 20 марта. Однако в связи с тяжелым финансовым положением банка и временным отсутствием денежных средств на его корреспондентском счете сумма налога была зачислена на соответствующие бюджетные счета 28 марта.

Требуется определить, подлежит ли начислению пеня за несвоевременную уплату налога?

Задача 10

Налоговые органы наложили на предприятие – налогоплательщиканалоговую санкцию, однако, действия предприятия основывались на разъяснениях, полученных от налогового органа.

Требуется определить правомерность действий налогового органа.

Задача 11

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Требуется определить, кто прав в возникшем споре.

Задача 12

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика – индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Требуется определить, кто прав в возникшем споре.

Тема 2. Федеральные налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК

Вопросы для контроля:

1. Какие налоги и сборы относятся к федеральным?
2. Кто признается плательщиком НДС?
3. Каковы объекты обложения НДС?
4. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
5. Налоговый период по НДС.
6. Порядок исчисления НДС к уплате в бюджет?
7. Кто признается плательщиком налога на прибыль организации?
8. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
9. Что понимается под обоснованными расходами?
10. Какие налоговые ставки установлены НК РФ по налогу на прибыль организаций?
11. Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
12. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
13. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?

Доклады-презентации

1. Имущественное налогообложение в РФ.
2. Роль НДСФЛ в формировании бюджета.

Задачи и ситуации:

Задача 1.

В первом квартале текущего года ООО «Северянка» осуществило следующие операции:

- отгрузило произведенную продукцию и получило за нее оплату;
- уплатило аванс за поставку сырья для производства продукции;
- оплатило расходы по служебным командировкам;
- приобрело бытовую электротехнику для премирования работников;
- оказало услуги по договору поручения и получило установленное договором вознаграждение;
- приобрело и приняло к учету в составе основных средств грузовой автомобиль;
- реализовало принадлежащий ему земельный участок;
- получило аванс в счет предстоящей поставки продукции;
- реализовало прицеп к грузовому автомобилю.

Продукция, производимая и реализуемая ООО «Северянка» облагается по ставкам 10% и 20%.

ООО «Северянка» также является арендатором муниципального имущества.

Требуется определить: 1. Какие из перечисленных операций являются объектом обложения НДС? 2. Какие обязанности возникают у ООО «Северянка» в связи с производством и реализацией продукции, облагаемой по различным налоговым ставкам? 3. Суммы по каким из перечисленных операций ООО «Северянка» вправе заявить к вычету и на каких условиях? 4. Какие обязанности возникают у ООО «Северянка» в связи с арендой муниципального имущества?

Задача 2.

Выручка от реализации товаров в организации за три последовательных календарных месяца составила:

- январь – 400 000 руб., в т. ч. НДС;
- февраль – 600 000 руб., в т. ч. НДС;
- март – 800 000 руб., в т. ч. НДС.

Задание: может ли организация воспользоваться освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1 апреля в соответствии со ст. 145 НК РФ?

Задача 3.

Организация произвела и реализовала в отчетном квартале по оптовым ценам (включая НДС) за безналичный расчет следующие товары:

- куртки кожаные детские, 200 шт., 3500 руб.;
- куртки кожаные для взрослых, 100 шт., 12 800 руб.;
- детскую обувь;
- кроссовки, 50 пар, 800 руб.;
- резиновые сапоги, 30 пар, 400 руб.

Задание: исчислите сумму НДС, полученную при реализации в отчетном квартале. Дополните условие задачи, чтобы определить сумму НДС к уплате в бюджет (ст. 173 НК РФ), а также НДС к возмещению (ст. 176 НК РФ).

Задача 4

Предприятие в отчетном периоде имело следующие доходы и расходы:

1. Приобретено сырье
2. Начислена амортизация нематериальных активов
3. Приобретены канцтовары
4. Получена арендная плата
5. Куплен автомобиль
6. Расходы по благоустройству территории
7. Командировочные расходы
8. Судебные издержки
9. Уплачен штраф поставщикам за несвоевременную оплату счета
10. Получена выручка от реализации товаров
11. Начислен налог на прибыль
12. Расходы на рекламу
13. Приобретена спецодежда работникам
14. Получены дивиденды по ценным бумагам
15. Расходы на ремонт офиса
16. Приобретен компьютер
17. Получено безвозмездно имущество
18. Начислена оплата труда
19. Оплачена электроэнергия
20. Внесена плата за установку телефона
21. Получены пени, штрафы от поставщика за несвоевременную поставку продукции
22. Выплачена стипендия студенту, обучающемуся по направлению от предприятия

23. Оплачена работнику туристическая путевка
 24. Выдана материальная помощь работникам
 25. Получена на расчетный счет сумма кредита
 26. Внесена абонентская плата за телефон
 27. Уплачены проценты за кредит
 28. Начислена амортизация основных средств
 29. Расходы по оборудованию противопожарного щита
 30. Оплачены услуги за неведомственную охрану
 31. Уплачены пени в бюджет за просрочку уплаты налогов
 32. Начислен земельный налог
 33. Получена из бюджета сумма в рамках целевого финансирования
 34. Приобретен производственный инвентарь
 35. Приобретен бензин
 36. Оплачены услуги аудиторской фирмы
 37. Списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности
 38. Получены из бюджета проценты за несвоевременный возврат налогов
 39. Расходы по сертификации продукции
 40. Приобретена лицензия на право осуществления деятельности
 41. Оплачены работнику расходы на лечение
 42. Оплачены банку услуги по расчетно-кассовому обслуживанию
 43. Уплачена арендная плата
 44. Получена сумма от учредителей на увеличение уставного капитала
 45. Выявлена прибыль прошлых лет
- Требуется классифицировать доходы и расходы в целях налогообложения.

Задача 5

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. Получена выручка от реализации продукции, работ и услуг – 9200 тыс.руб., в т. ч. реализация молочной продукции – 7100 тыс. руб.
 2. Получены дивиденды по ценным бумагам – 150 тыс. руб.
 3. Получены доходы от сдачи имущества в аренду – 340 тыс. руб.
 4. Получено страховое возмещение за погибшее имущество – 80 тыс. руб.
 5. Уплачены пени за просрочку платежа: по договору поставки – 37 тыс.руб., в бюджет – 12 тыс. руб.
 6. Амортизация – 784 тыс. руб.
 7. Расходы на оплату труда – 1560 тыс. руб.
 8. Транспортные расходы – 576 тыс. руб.
 9. Расходы на электроэнергию - 1300 тыс. руб.
 10. Коммунальные расходы - 800 тыс. руб.
 11. Расходы по строительству производственного помещения - 1500 тыс. руб.
 12. Расходы на текущий ремонт административного здания – 250 тыс. руб.
 13. Уплачены налоги:
 - земельный налог – 16 тыс. руб.;
 - транспортный налог – 37 тыс. руб.;
 - налог на имущество – 28 тыс. руб.
 14. Расходы на благотворительность - 5 тыс. руб.
 15. Расходы по приобретению сырья – 3460 тыс.
- Требуется определить сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Задача 6

ООО «Северянка» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За 1 квартал 20_ г.:

- реализовано продукции – 6800 шт. по цене 4953 руб. (без НДС);
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, составили 10 460 000 руб.;
- прочие расходы – 900 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 57 600 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 41 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 78 030 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 9900 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль за 1 квартал 20_ г. с разбивкой по бюджетам.

Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 7.

Показатели деятельности организации:

- выручка организации за налоговый период – 2 900 000 руб. (включая НДС);
- себестоимость реализованной продукции – 2 700 000 руб.;
- внереализационные доходы – 650 000 руб.;
- внереализационные расходы – 541 200 руб.

В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов в сумме 350 000 руб. Расходы на оплату труда – 626 000 руб. Фактическая сумма представительских расходов – 213 000 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 8.

Выручка организации (без НДС) за реализованные товары (работы, услуги) в отчетном периоде составила 150 тыс. руб. Внереализационные доходы – 120 тыс. руб. Расходы, связанные с деятельностью предприятия – 100 тыс. руб., внереализационные расходы – 20 тыс. руб.

Задание: исчислите налог на прибыль, распределив его по бюджетам. Расшифруйте состав внереализационных доходов и расходов, в соответствии с НК РФ.

Задача 9.

Штатный работник ООО «Север» А. А. Иванов обучался в течение 3 месяцев на курсах делового английского языка в соответствии с договором, заключенным с образовательным учреждением, имеющим лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила 25 000 руб. Так как В.А. Петров, согласно должностной инструкции, занимается подготовкой внешнеторговых контрактов, а также проводит переговоры с иностранными партнерами, повышение квалификации способствует его эффективной работе в ООО «Север».

Задание: определите обоснованность включения расходов и их суммы в целях налогообложения по тогам I квартала текущего года. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 10.

Зарплата Е.О. Ивановой составляет 36 000 руб. в месяц. У нее есть дочь в возрасте 12 лет, в связи с чем Е.О. Ивановой предоставляется стандартный вычет на ребенка в размере 1400 руб. в месяц. Кроме того, в апреле ей была дополнительно выплачена премия – 12 000 руб. Определим сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работницы за апрель месяц.

Задание: Рассчитайте сумму НДФЛ за текущий месяц. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 11.

Анна Телегина работает экономистом. У нее трое детей младше 18 лет. Анна проработала весь январь без больничных и командировок. Ее оклад – 50 000 руб. В этом же месяце работодатель выплатил ей материальную помощь 5 000 руб.

Задание: определите сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работницы. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 12.

В январе, феврале и марте 2020 года инженеру Силантьеву Е.Н. начисляли зарплату по 45 000. Кроме этого, в январе по итогам 2019 года ему выплачивали премию 6 000 руб., а в феврале он еще получил материальную помощь 3 000 руб. У Силантьева Е.Н. есть один ребенок в возрасте 9 лет.

Задание: определите сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работника. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Тема 3. Региональные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК

Вопросы для контроля:

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
3. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества и как определяется кадастровая стоимость?
5. Кто является плательщиком транспортного налога?
6. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
7. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?

Доклады-презентации

1. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
2. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
3. Дорогостоящие автомобили и транспортный налог.

Задачи и ситуации:

Задача 1.

Остаточная стоимость объектов недвижимости ООО «Северянка», числа взяты по данным бухгалтерского учета:

Дата	Сумма в рублях
01.01	15 000 000
01.02	14 900 000
01.03	14 800 000
01.04	14 700 000
01.05	14 600 000

01.06	14 500 000
01.07	14 400 000
01.08	15 750 000
01.09	15 600 000
01.10	15 500 000
01.11	15 400 000
01.12	15 300 000
31.12	15 200 000
ИТОГО	195 650 000

Задание:

Рассчитать налог на имущество организации.

Задача 2.

Организация владеет ОС, облагаемыми налогом на имущество, балансовая стоимость которых на 1 января 2020 года составляет 1 250 000 руб. Из-за введения и выведения активов, а также с учетом амортизации стоимость ежемесячно изменялась, что видно на балансе ниже в цифрах:

- 1 февраля 2020 года – 1 150 000 руб.;
- 1 марта 2020 года – 1 050 000 руб.;
- 1 апреля 2020 года – 1 250 000 руб.;
- 1 мая 2020 года – 910 000 руб.;
- 1 июня 2020 года – 1 150 000 руб.;
- 1 июля 2020 года – 1 050 000 руб.;
- 1 августа 2020 года – 910 000 руб.;
- 1 сентября 2020 года – 810 000 руб.;
- 1 октября 2020 года – 710 000 руб.;
- 1 ноября 2020 года – 910 000 руб.;
- 1 декабря 2020 года – 1 050 000 руб.;
- 31 декабря 2020 года – 1 150 000 руб.

Задание: Рассчитать налог на имущество организации.

Задача 3.

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению, составила:

- на 1 января – 48450 тыс. руб.
- на 1 февраля – 47870 тыс. руб.
- на 1 марта - 46980 тыс. руб.
- на 1 апреля - 46150 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на имущество организаций за первый квартал налогового периода.

Задача 4.

Организация была создана 10 июля текущего года. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе и признаваемых объектом налогообложения, составила:

- на 1 августа текущего года – 420 тыс. руб.;

на 1 сентября текущего года – 480 тыс. руб.;
на 1 октября текущего года – 480 тыс. руб.;
на 1 ноября текущего года – 690 тыс. руб.;
на 1 декабря текущего года – 690 тыс. руб.;
на 1 января следующего года – 720 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на имущество организаций за налоговый период.

Задача 5.

По состоянию на 1 января текущего года в организации числятся основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 2600 тыс. руб. Срок полезного использования – пять лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Требуется определить сумму налога на имущество организаций за налоговый период.

Задача 6.

Имеются следующие данные о стоимости имущества организации.

Стоимость имущества организации, тыс. руб.

Виды имущества	Стоимость имущества			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
Основные средства (по остаточной стоимости), в том числе:				
здания	2130	2130	2061	1948
сооружения	957	957	957	957
машины и оборудование	1384	2052	2266	2991
транспортные средства	2338	2602	3391	3254
производственный и хозяйственный инвентарь	50	79	132	137
Нематериальные активы (по остаточной стоимости)	679	568	456	714
Материалы	1320	1560	1250	1100
Незавершенное производство	550	450	300	340
Готовая продукция	5698	2398	3465	3167

Требуется определить сумму налога на имущество организаций за первый квартал текущего года.

Задача 7.

У организации два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., поставлен на учет 15 марта отчетного года;
- легковой с мощностью двигателя 105 л. с.

Задание: определите сумму налога к уплате в бюджет. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Задача 8.

Организация на 1.01. текущего года имеет следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль УАЗ-3151-01 с мощностью двигателя 80 л. с.;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-4311 с мощностью двигателя 150 л. с.;
- грузовой автомобиль Камаз-5320 с мощностью двигателя 210 л. с.;
- три трактора Т-150К с мощностью двигателя 165 л. с. каждый;
- трактор ДТ-175С «Волгарь» с мощностью двигателя 170 л. с.;

- зерноуборочный комбайн «Дон-Ротор» с мощностью двигателя 250 л. с.
Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 9.

Организация имеет в собственности автомобиль ГАЗ 330273-80 Газель Фермер с мощностью двигателя 95 л. с. В июле текущего года организация провела капитальный ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 110 л. с. Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 10.

В январе текущего года на балансе организации числился грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с. В апреле автомобиль был угнан (факт угона подтвержден оригиналом справки ОВД). В августе текущего года автомобиль был найден и возвращен владельцу.

Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Тема 4. Местные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК

Вопросы для контроля:

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
3. Назовите основные льготы по земельному налогу.

Доклады-презентации

1. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России

Задачи и ситуации:

Задача 1.

Организации принадлежит участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 105 865 руб.

Задание: исчислите сумму земельного налога за год, определите размер авансовых платежей.

Задача 2.

Организация имеет один земельный участок сельскохозяйственного назначения и один земельный участок под производственным объектом. Их кадастровая стоимость составляет соответственно 1 500 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно. В феврале текущего года организация продала земельный участок, занятый производственным объектом. В связи с продажей право собственности организации на эту землю прекращено 16 февраля текущего года.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3.

Организация 11 марта текущего года приобрела в собственность земельный участок для осуществления предпринимательской деятельности по бытовому обслуживанию населения, кадастровая стоимость которого 1700 тыс. руб.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 4.

Организация приобрела в собственность земельный участок площадью 7000 м² для жилищного строительства, и в течение года объем строительных работ завершен на 70%. Кадастровая стоимость 1 м² составляет 158,37 руб.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 5

Организация имеет в собственности следующие виды земельных участков:

- занятые жилищным фондом площадью 150000 м² кадастровая стоимость которых составляет 158,37 руб. за 1 м²;

- занятые магазином площадью 2000 м² кадастровая стоимость которого составляет 743,12 руб. за 1 м².

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

Вопросы для контроля:

1. Критерии перехода организации с общей системы налогообложения на упрощенную (УСН)?
2. Что является объектом налогообложения при УСН?
3. Какие налоговые ставки действуют при УСН?
4. Какие периоды времени признаны отчетными и налоговым?
5. Причины потери права применения УСН?
6. Назовите общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
7. Что является объектом налогообложения для ЕСХН и какова его ставка?
8. Что является налоговой базой при ЕСХН?
9. Раскройте порядок расчета ЕСХН?
10. Назовите сроки уплаты ЕСХН.

Доклады-презентации.

1. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения.
2. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России.
3. Налоговая нагрузка при применении ЕСХН.
4. Развитие механизма реализации ЕСХН для субъектов малого предпринимательства.

Задачи и ситуации:

Задача 1.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» с общей ставкой налога при данном объекте в размере 6%. За истекший год (налоговый период) организация получила доход в размере 2 500 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом), руб.
Январь	180 000	I квартал	600 000
Февраль	200 000		
Март	220 000		
Апрель	250 000	Полугодие	1 300 000
Май	220 000		
Июнь	230 000		
Июль	200 000	9 месяцев	1 800 000
Август	150 000		
Сентябрь	150 000		
Октябрь	200 000	Год	2 500 000
Ноябрь	200 000		
Декабрь	300 000		

В указанном налоговом периоде организация уплатила страховые взносы в размере:

- 15 000 руб. - в I квартале;
- 34 500 руб. - в течение полугодия;
- 54 000 руб. - в течение 9 месяцев;
- 74 000 руб. - в течение года.

Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.:

- в III квартале - в сумме 6000 руб.;
- в IV квартале - в сумме 7000 руб.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

Задача 2.

У организации, применяющей объект налогообложения «доходы минус расходы», по итогам истекшего года (налогового периода) сложились следующие показатели доходов и расходов.

Месяц	Доход минус расход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
Январь	30 000	I квартал	120 000
Февраль	40 000		
Март	50 000		
Апрель	20 000	Полугодие	230 000
Май	40 000		
Июнь	50 000		

Июль	40 000	9 месяцев	360 000
Август	30 000		
Сентябрь	60 000		
Октябрь	40 000	Год	480 000
Ноябрь	30 000		
Декабрь	50 000		

У организации нет непокрытых убытков.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

Задача 3.

ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 4 млн. руб., при этом выручка от продажи сена составила 3 млн. руб., а 1 млн. руб. выручили от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

Задача 4.

Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. За первое полугодие доходы равны 4000 000 у.е., расходы за тот же период – 3000 000 у.е. Кроме того, получен заем на расчетный счет от стороннего общества равный 1000 000 у.е. По итогам общий доход, нарастающим итогом с начала года, равен 10000 000 у.е., расходы за тот же период равны 7000 000 у.е.

Задание: может ли организация остаться на данной системе налогообложения?

Задача 5.

Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономически обоснованные расходы - 60000 руб., во втором субъекте - доходы составили 100 000 руб. и расходы - 80 000 руб., в третьем - доходы - 95 000 руб. и расходы - 70 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налогов, которую должен заплатить налогоплательщик, и определить место уплаты налога.

Задача 6.

ООО «Молочный дом» с 2017 года перешло на ЕСХН и осуществляет свою деятельность как сельхозпроизводитель.

За 20_год от покупателей поступило за сельхозпродукцию 1 850 000 руб.

Также у организации возникли следующие расходы:

- зарплата и взносы — 550 000 руб.;
- корма — 230 000 руб.;
- содержание основных средств — 30 000 руб.;
- арендная плата — 370 000 руб.;
- потери от падежа животных — 125 000 руб.;
- платежи по кредитам — 115 000 руб.

На момент окончания первого полугодия расходы организации оказались больше доходов, поэтому не была произведена оплата авансового платежа.

Задание: рассчитать сумму ЕСХН. Заполните налоговую декларацию.

Задача 7.

ООО «Березка» с 2016 года осуществляет деятельность в качестве сельхозпроизводителя. За первые три года вся стоимость сельхозтехники была отнесена на расходы по правилам п. 4 ст. 346.5 НК РФ.

В течение 2020 года покупатели перечислили обществу за сельхозпродукцию 1 620 000,00 руб. Также организацией были понесены и оплачены следующие расходы:

- зарплата, включая взносы на обязательное соцстрахование — 650 000 руб.;
- ГСМ и другие материальные расходы — 260 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи — 30 000 руб.;
- арендные платежи — 360 000 руб.;
- канцтовары — 25 000 руб.;
- сертификат качества — 40 000 руб.

За первое полугодие авансовый платеж не был уплачен в бюджет, поскольку сумма расходов была значительно выше величины доходов.

Задание: рассчитать сумму ЕСХН.

Задача 8.

Организация занимается выращиванием в 2019 году плодовых и ягодных культур. Режим налогообложения - ЕСХН. Организация уплачивает страховые взносы по тарифу 30%.

В декабре 2018 года компания купила за 122 000 руб. (в т. ч. НДС) и осуществила ввод в эксплуатацию производственного оборудования для использования в ЕСХН-деятельности. Она оплатила оборудование в феврале 2019 года.

По состоянию на 1 января 2019 года в организации отражен убыток за прошлый год в размере 21 600 руб.

В I полугодии 2019 были приобретены: минеральные удобрения стоимостью 150 000 руб. (в т. ч. НДС). По состоянию на 01.07.2019 г. оплачено только 100 000 руб. (в т. ч. НДС); саженцы стоимостью 500 300 руб. (в т. ч. НДС). были оплачены полностью.

В I полугодии 2019 фирма продала продукцию на сумму 810 000 руб. Покупатели оплатили ее полностью. Также покупатели внесли 77 500 руб. как авансы в счет предстоящих поставок.

В I полугодии 2019 фирма понесла расходы: в виде зарплаты персоналу на сумму 258 700 руб. (выплачено 161 800 руб.); обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 77 610 руб. ($258\,700 \text{ руб.} \times 30\%$), из них перечислено – 52 360 руб.; страховых взносов на “травматизм” в размере 3363,1 руб. ($258\,700 \text{ руб.} \times 1,3\%$), из них перечислено – 2700 руб.

Задание:

Рассчитать сумму ЕСХН.

Тема. 6. Организация налогового контроля за налогоплательщиками

Вопросы для контроля:

1. Какие нормативные документы регламентируют налоговые отношения?
2. Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль?
3. Дайте характеристику структуре налоговых органов.
4. Какими правами обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
5. Какими обязанностями обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
6. Какими правами обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
7. Какими обязанностями обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
8. Какими полномочиями обладают финансовые органы, как участники налоговых отношений?
9. Что относится к элементам налогового контроля.

10. Какие формы налогового контроля используются в РФ?
11. Дайте характеристику методам налогового контроля.
12. Дайте характеристику общим принципам налогового контроля
13. Дайте характеристику специфическим принципам налогового контроля.
14. В чем отличия общих принципов налогового контроля от специфических?
15. В чем выражается реализация налоговых правоотношений при проведении налогового контроля?

Доклады-презентации

1. Контроль органов налоговой службы за правильностью исчисления и уплаты налогов.
2. Контроль налоговых органов за налогоплательщиками – технология налоговых проверок.
3. Налоговая безопасность в сфере малого бизнеса: доказательства налоговых правонарушений и механизмы защиты налогоплательщика.

Задачи и ситуации:

Задача 1

Составьте таблицу прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок.

Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок

Права налоговых органов – ст. 31 НК РФ	Обязанности налоговых органов – ст. 32 НК РФ
Права налогоплательщиков – ст. 21 НК РФ	Обязанности налогоплательщиков – ст. 23 НК РФ

Задача 2

Составьте структурно-логическую схему «Формы проведения налогового контроля».

Принципы налогового контроля

Общие принципы	Специфические принципы

Задача 3

По объекту основных средств на 1 января 2018 года начислена амортизация в размере 100% их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за первый квартал 2019 года начислена амортизация линейным способом в сумме 24000 руб. Ошибка выявлена в ходе выездной налоговой

проверки за 2018 год.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2018 год и суммуналоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Задача 4

Организацией «А» продан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года за 80000 руб. Срок полезного использования заканчивается в мае следующего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа по данным налогового учета на момент передачи составила 20000 руб. Сумма полученного убытка учтена при определении налогооблагаемой прибыли за 1 полугодие текущего года.

Определить сумму заниженного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 1 полугодие, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Задача 5

Организацией предъявлен к вычету НДС за материалы, оплаченные поставщикам, но не принятые к учету полностью в июне предыдущего года. Стоимость материалов без НДС, не принятых к учету в июне предыдущего года., составляет 100000 руб. Сумма НДС, заявленная к уменьшению из бюджета, согласно налоговой декларации по НДС за 2 квартал предыдущего года, составила 10000 руб.

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение

Задача 6

Организация при реализации товара за январь получила 1350 000 рублей налога на добавленную стоимость. За этот же период уплачено поставщикам товара НДС в сумме 870 000 рублей. Причем часть товара, на которые приходится 30 000 рублей НДС, еще не поступила, но организация предъявила к вычету НДС в сумме 870 000 руб.

Определить сумму НДС, которую организация была не вправе предъявить к вычету по окончании налогового периода. Определить сумму заниженного НДС, сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

Задача 7

Организацией «А» безвозмездно передан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа на момент передачи составила 30000 руб. Ни одной из сторон НДС в бюджет не уплачен.

Указать плательщика НДС по данной операции. Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Критерии оценивания:

Правильное решение задачи, подробная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются *в пять баллов*. Правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются *в четыре балла*. Частично правильное решение задачи, недостаточная аргументация своего решение, определённое знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются *в три балла*.

Неправильное решение задачи, отсутствие необходимых знание теоретических аспектов решения казуса - оцениваются в два балла.

Тесты

Формируемые компетенции ПК-9; ПК-7:

Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

1. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

2. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

3. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством - налоговые отношения

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом.

6. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

7. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются.

8. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

9. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

10. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) бюджетный кодекс РФ;
- б) таможенный кодекс РФ;
- в) налоговый кодекс РФ.

11. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

12. Изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета – это... функция

13. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная
- е) юридическая

14. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством -

15. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная
- е) юридическая

16. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным — 94500 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени:

- а) 36%
- б) 14%
- в) 22%.

17. Установите соответствие наименование налога и административного признака:

1. Федеральные налоги.	а) Налог на добавленную стоимость;
2. Региональные налоги.	б) Налог на имущество физических лиц;
3. Местные налоги.	в) Налог на имущество организаций;
	г) Транспортный налог;
	д) Налог на прибыль организаций;
	е) Земельный налог;
	ж) Налог на доходы физических лиц.

18. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:

- а) пособия на детей до полутора летнего возраста;

- б) компенсационные выплаты по командировочным расходам;
- в) оплата труда по трудовому соглашению;
- г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения;
- д) пособия по временной нетрудоспособности.

19. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учёта и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение....лет.

20. Верно ли утверждение, что органы законодательной или исполнительной власти устанавливают дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности и места происхождения капитала:

- а) верно
- б) неверно.

21. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) акцизы
- в) земельный налог
- г) налог на добычу полезных ископаемых
- д) транспортный налог.

22. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваются налоговыми агентами:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно не позднее последнего числа текущего месяца
- в) ежемесячно, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы.

23. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс. руб. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., НДСЛ 3215 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени предприятия:

- а) 36,5%
- б) 32,6%
- в) 40,4%.

24. Установите соответствие режима налогообложения и уплачиваемых налогов:

1. Общая система налогообложения. 2. Упрощенная система налогообложения.	а) Налог на добавленную стоимость; б) 6 %, если объектом налогообложения являются доходы; в) Налог на имущество организаций; г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
---	--

25. К федеральным налогам не относится

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налога на имущество организаций;
- в) НДСЛ.

26. К косвенным налогам относятся

- а) НДСЛ;

- б) акциз;
- в) НДС.

27. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товар но-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 20%.

- а) 21 600 руб.
- б) 14 040 руб.
- в) 14 400 руб.
- г) 15 333 руб.

28. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 20%
- б) по основной ставке
- в) по ставке 10%
- г) по ставке 18%

29. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

30. Кто составляет декларацию по НДС?

- а) покупатель
- б) налогоплательщик
- в) налоговый орган

31. Налоговый период по НДС

- а) месяц
- б) квартал
- в) месяц, квартал
- г) год

32. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%
- б) 0, 10, 20%
- в) 0, 18, 10%.

33. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?

- а) производственная фирма
- б) страховая компания
- в) игорное заведение

34. Налоговым периодом по налогу на прибыль является

- а) квартал
- б) месяц
- в) год

35. Объект налогообложения налогом на прибыль

- а) прибыль от реализации
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком
- в) валовая прибыль

36. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- а) за год
- б) нарастающим итогом с начала года
- в) за каждый квартал
- г) за каждый месяц

37. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ

- а) год
- б) 3 года
- в) до полного использования вычета.

38. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?

- а) учитывается в той валюте, в которой получен
- б) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода
- в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода.

39. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?

- а) премия;
- б) выплаты по временной нетрудоспособности;
- в) доплата на проезд;
- г) дополнительная заработная плата.

40. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

41. Ставка налога на имущество организаций равна:

- а) 1,8%
- б) 3,2%
- в) 1,5%
- г) 2,2%

42. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются
- б) не облагаются

43. Объектом обложения налогом на имущество предприятий является имущество, учитываемое на балансе в качестве:

- а) внеоборотных активов
- б) основных средств, запасов и затрат
- в) объектов основных средств
- г) оборотных активов.

44. Земельный налог является источником доходов местного бюджета. Какие элементы налогообложения вправе устанавливать органы местного самоуправления на своей территории?

- а) объекты налогообложения
- б) налоговые ставки в разрешенных НК РФ пределах
- в) срок сдачи налоговой декларации
- г) срок уплаты налога для налогоплательщиков – физических лиц

д) сроки уплаты налоговых платежей для налогоплательщиков – организаций

45. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектами налогообложения

- а) на прав собственности
- б) на праве бессрочного пользования
- в) на праве безвозмездного пользования
- г) по договору аренды
- д) на праве пожизненного наследуемого владения

46. Не все земельные участки являются объектами налогообложения. Какие из представленных ниже земель не признаются объектами налогообложения?

- а) земля, предназначенная для строительства многоквартирного дома
- б) земля под многоквартирным домом
- в) земля, занятая военным полигоном
- г) земля, принадлежащая монастырю
- д) земля сельскохозяйственного назначения

47. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
- в) отдельным федеральным законом.

48. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:

- а) добровольно;
- б) в обязательном порядке.

49. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

50. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

51. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

- а) да;
- б) нет.

52. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации, товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

- а) 70%;
- б) 50%;
- в) 100%.

53. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом — это:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

54. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — это:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

55. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:

- а) 1 мес.;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

56. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 15%.

57. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

58. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

- а) жительства индивидуального предпринимателя;
- б) нахождения организации;
- в) нахождения земельного участка.

59. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
- в) 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.

60. Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган не позднее:

- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом.

61. Какие органы призваны осуществлять контроль за правильностью уплаты налогов и сборов?

- а) Министерство финансов РФ
- б) Федеральная налоговая служба
- в) Государственные внебюджетные социальные фонды
- г) Счетная палата РФ

62. Каким законодательным (нормативным) актом регулируется осуществление налогового контроля в настоящее время?

- а) Федеральный Закон «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99г. №151-ФЗ (ред.

от 29.06.04 №58-ФЗ)

б) Положение о Федеральной налоговой службе (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 №506 с изменениями от 11.02.05)

в) Налоговый кодекс РФ

63. Камеральная налоговая проверка проводится

а) По решению руководителя налогового органа

б) По запросу органов внутренних дел

в) на основе представленных налоговых деклараций и документов без специального решения руководителя

г) по требованию налогоплательщика

64. Может ли налоговый орган для участия в проведении выездной налоговой проверки привлечь эксперта на договорной основе?

а) Не может

б) Может при необходимости

65. На основе каких документов проводится камеральная налоговая проверка?

а) Бухгалтерская отчетность

б) Статистическая отчетность

в) Налоговая отчетность

г) Первичные бухгалтерские документы

д) Все вышеперечисленные

Критерии оценивания:

$K = \frac{A}{P}K$ – коэффициент усвоения, А – число правильных ответов, Р – общее число вопросов в тесте.

$$5 = 0,91 - 14 = 0,76 - 0,9$$

$$3 = 0,61 - 0,75$$

$$2 = 0,6$$

Перечень вопросов для экзамена

Оцениваемые компетенции по учебной дисциплине ПК-9; ПК-7.

1. Налоги как финансово-экономическая категория. Роль налогов в современном обществе.
2. Экономическое содержание налогов. Правовое определение налога и сбора. Признаки налога, отличия налогов от сборов.
3. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная, их взаимосвязь.
4. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.
5. Элементы налога: состав, определение и характеристика.
6. Принципы налогообложения. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
7. Налоговая декларация: понятие, порядок и форма ее представления.
8. Налоговая система, понятие и составные элементы.
9. Классификация налогов, ее назначение и критерии.
10. Налоговые системы промышленно-развитых и развивающихся стран.

11. Виды налогов и сборов в России.
12. Состав, структура и особенности налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы России.
13. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Особенности установления региональных и местных налогов.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации как основа законодательства о налогах и сборах, его значение, структура и краткое содержание.
15. Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики, взаимозависимые лица, налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
16. Состав и структура налоговых органов, права и обязанности.
17. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и льготы по НДС.
18. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДС, налоговые вычеты и порядок их применения по НДС.
19. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты НДС.
20. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
21. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
22. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды, размер и порядок предоставления.
23. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
24. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов.
25. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты и порядок их применения по акцизам.
26. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
27. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
28. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
29. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
30. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и льготы по земельному налогу.
31. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
32. Налог на имущество физических лиц – сущность и назначение. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.
33. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.
34. Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
35. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
36. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями АПК.
37. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая декларация. Организации, не имеющие право применять УСН.
38. Понятие патентной системы налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.
39. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
40. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и льготы по водному налогу.

41. Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины, льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.

42. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

43. Сбор за пользование объектами животного мира: плательщики сбора, объект налогообложения, ставки сбора, порядок исчисления сбора и сроки уплаты, освобождение от уплаты сбора.

44. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сбора, объект налогообложения, ставки сбора, порядок исчисления сбора и сроки уплаты, освобождение от уплаты сбора.

45. Понятие налогового контроля. Формы и методы проведения налогового контроля в России и в зарубежных странах.

46. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных и выездных налоговых проверок.

47. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: административная, уголовная, налоговые санкции.

48. Обжалование действий налоговых органов.

Критерии оценивания:

Оценки "отлично" заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценки "хорошо" заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки "удовлетворительно" заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка "неудовлетворительно" ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

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

5.1. Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

**Справочная таблица процедур оценивания
(с необходимым комплектом материалов и критериями оценивания)**

№п/п	Процедуры оценивания	Краткая характеристика	Необходимое наличие материалов по оценочному средству в фонде	Критерии оценивания (примеры описания ¹)	Возможность формирования компетенции на каждом этапе		
					Знания	Навыки	Умения
1.	Контрольная работа (К)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект Контрольных заданий по вариантам	<p><i>Контрольная работа оценивается удовлетворительной оценкой (61-100 б.) и неудовлетворительной (≤60%):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> удовлетворительно – выполнено правильно не менее 50% заданий, работа выполнена по стандартной или самостоятельно разработанной методике, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, по ходу решения сделаны аргументированные выводы, самостоятельно выполнена графическая часть работы; неудовлетворительно - студент не справился с заданием (выполнено правильно менее 50% задания варианта), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, в выполнении графической части задания и т.д., а также выполнена не самостоятельно. 	+	+	
2.	Репродуктивные задачи и задания (РПЗ)	Задачи и задания репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые	Комплект репродуктивных	Правильное решение задачи, подробная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются в пять баллов. Правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются в четыре балла. Частично правильное решение задачи, недостаточная	+	+	+

¹ Обратите внимание, что в графе «Критерии оценивания» даны примеры критериев для оценивания типовых контрольных заданий, преподаватель имеет право скорректировать предложенные с учетом специфики дисциплины или дать свои собственные.

		<p>понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p>	<p>задачи и заданий</p>	<p>аргументация своего решение, определённое знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия - оцениваются в три балла. Неправильное решение задачи, отсутствие необходимых знание теоретических аспектов решения казуса - оцениваются в два балла.</p>			
3.	Собеседование (С)	<p>Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.</p>	<p>Вопросы по темам/разделам дисциплины _____</p>	<p>100 баллов - в ответе отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Студентом формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов.</p> <p>75 баллов – в ответе описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, студентом формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов.</p> <p>65 баллов – в ответе отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Студент испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У студента отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов.</p> <p>61 баллов – ответ не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Студент не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области.</p> <p>60 баллов – ответ отражает систему «житейских» представлений студента на заявленную проблему, студент не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям.</p>	+		

4.	Тест (Т)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий	$K = \frac{A}{P}K$ – коэффициент усвоения, А – число правильных ответов, Р – общее число вопросов в тесте. $5 = 0,85-1$ $4 = 0,7-0,84$ $3 = 0,6-0,69$ $2 = > 0,59$	+		
5.	Устный ответ (У) – сообщение по тематике практических занятий	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Темы и вопросы для обсуждения	При оценке ответа студента надо руководствоваться следующими критериями, учитывать: 1) полноту и правильность ответа; 2) степень осознанности, понимания изученного; 3) языковое оформление ответа. Отметка "5" ставится, если студент: 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Отметка "4" ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки "5", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого. Отметка "3" ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Отметка "2" ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и	+		

				неуверенно излагает материал. Оценка "2" отмечает такие недостатки в подготовке ученика, которые являются серьёзным препятствием к успешному овладению последующим материалом.			
6.	Зачет (3)	зачет по всей дисциплине или ее части преследуют цель оценить работу студента за курс (семестр), полученные теоретические знания, прочность их, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их к решению практических задач.	Вопросы для подготовки. Комплект зачетных вопросов	<p>Оценки "зачтено" заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "зачтено" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.</p> <p>Оценка "не зачтено" выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка "неудовлетворительно" ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>	+	+	+

5.2 Критерии сформированности компетенций по разделам

Код занятия	Наименование разделов и тем/вид занятия/	Компетенции	Процедура оценивания	Всего баллов	Не освоены	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
1.2	Основы налоговой системы Российской Федерации /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
1.5	Федеральные налоги, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
1.8	Региональные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
1.11	Местные налоги и сборы, уплачиваемые хозяйствующими субъектами АПК /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
1.14	Специальные налоговые режимы /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
1.17	Организация налогового контроля за налогоплательщиками /Пр/	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т, С	15	0-9,14	9,15-11,3	11,4-13,4	13,5-15
					0-60	61-75	76-90	91-100
	Зачет (3)	ПК-9; ПК-7	У, РПЗ, Т	10	0-6	6,1-7,5	7,6-9,0	9,1-10



ул. Курашова, д. 28, г. Якутск, 677000, тел.: (4112) 34 18 62, (4112) 34 44 23, факс: (4112) 34 44 06
e-mail: minselhoz@sakha.gov.ru, <http://minsel.sakha.gov.ru/>

09.06.2020 № 18/У-АА-4436/02
На _____

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФОС ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент,
направленность (профиль) «Финансово-проектный менеджмент в АПК»

Представленный к экспертизе фонд оценочных средств соответствует требованиям
ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом
Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» января 2016 г. № 7.

Оценочные средства промежуточного контроля соответствуют целям и задачам
реализации основной образовательной программы по направлению подготовки
соответствует целям и задачам рабочих программ преподаваемых дисциплин реализации
программы, разработаны для текущей и промежуточной аттестации и представляет собой
совокупность разработанных кафедрами материалов для установления уровня и качества
достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами ФОС являются контроль и управление процессом, приобретения
обучающимися знаний, умений, навыков и компетенций, заявленных в образовательной
программе по данной специальности.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся по изучению дисциплин включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на этапе прохождения практики, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания и материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;

- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить результаты обучения по программе, а также оценить степень сформированности компетенций, умений и навыков в сфере профессионального общения.

Оценочные средства, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС, отвечают задачам профессиональной деятельности выпускника.

Оценочные средства и учебно-методическое обеспечение изучаемых дисциплин представлены в достаточном объеме.

Заключение: разработанные и представленные для экспертизы фонды оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплинам (модулям) рекомендуются к использованию в процессе подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Финансово-проектный менеджмент в АПК».

Министр



А.П.Атласов