

| | |
|---|---|
|  | Министерство сельского хозяйства Российской Федерации |
| | федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный аграрный университет» |
| | ФГБОУ ВО Уральский ГАУ |
| | Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговые расчеты в АПК» |
| Б1.В.ДВ.05.1 | Кафедра бухгалтерского учета и аудита |

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной дисциплины

«Налоговые расчеты в АПК»

Направление подготовки / специальности

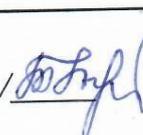
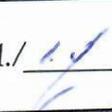
38.03.01 - Экономика

Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки
бакалавриат

Форма обучения
Очная, заочная

Екатеринбург, 2019

| | <i>Должность</i> | <i>Фамилия/ Подпись</i> | <i>Дата</i> |
|---------------------|--|--|--------------------|
| Разработал: | Заведующий кафедрой | Кот Е.М./  | 11.01.2019 N 6 |
| Согласовали: | Заведующий кафедрой | Кот Е.М./  | 11.01.2019 N 6 |
| | Председатель учебно-методической комиссии Института экономики финансов и менеджмента | Зырянова Т.В./  | 15.01.2019 N 5 |
| Утвердил: | Директор института экономики, финансов и менеджмента | Рущицкая О.А./  | 15.01.2019 |
| Версия: 1.0 | | КЭ:1 УЭ № | Стр 1 из 15 |

**СОДЕРЖАНИЕ**

| | |
|--|----|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 3 |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы | 4 |
| 4. Объем дисциплины и виды учебной работы. Содержание дисциплины | 4 |
| 4.1 Модули (разделы) дисциплин и виды занятий | 5 |
| 4.2 Содержание модулей (разделов) дисциплины | 8 |
| 4.3 Детализация самостоятельной работы | 10 |
| 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся | 10 |
| 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 11 |
| 7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 11 |
| 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 11 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 12 |
| 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем | 12 |
| 11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 13 |
| 12. Особенности изучения студентов с различными нозологиями | 14 |



1. ВВЕДЕНИЕ

«Налоговые расчеты в АПК» представляет собой самостоятельную дисциплину, выступающую составной частью образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и относится к дисциплинам по выбору профессионального цикла рабочего учебного плана.

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

Цель дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налоговых расчетов с учетом требований налогового законодательства на базе бухгалтерского учета.

Задачи дисциплины:

Сформировать у студентов практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из особенностей исчисления каждого налога.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие компетенций:

ПК-16 – Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды.

ПК-17 – Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговой декларации.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные виды платежных документов и правила их оформления по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов– во внебюджетные фонды (ПК-16);
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды (ПК-16);
- формы налоговых деклараций и статистической отчетности, составляемых на предприятии (ПК-17).

Уметь:

- оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов– во внебюджетные фонды (ПК-16);
- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней (ПК-16);
- заполнять формы налоговых деклараций и составлять формы статистической отчетности (ПК-17).

Владеть:

- способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов (ПК-16);
- знаниями необходимыми при заполнении форм налоговой и статистической отчетности (ПК-17).



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые расчеты в АПК» относится к вариативной части дисциплин по выбору блока 1 «Дисциплина (модули)».

Траектория формирования компетенций выделяет этапы (курсы) формирования в соответствии с календарным графиком учебного процесса, при этом соблюдается принцип нарастающей сложности.

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении дисциплины является последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем). Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение студентами необходимыми компетенциями. Результат аттестации студентов на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций студентами.

Этапы формирования компетенций, связанные с местом дисциплины в образовательной программе.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачетных единицы

| Вид учебной работы | Курс/семестры | | | | |
|---|---------------|------------|-------------|------------|-----------|
| | Очное | | Заочное | | |
| | Всего часов | 4 курс | Всего часов | 5 курс | 5 курс |
| 8сем. | | 9сем. | | 10 | |
| Аудиторные занятия (всего) | 72 | 72 | 20 | 8 | 12 |
| В том числе: | | | | | |
| Лекции | 36 | 36 | 10 | 8 | 2 |
| Практические занятия (ПЗ) | 36 | 36 | 10 | | 10 |
| Самостоятельная работа (всего), в том числе: | 144 | 144 | 196 | 100 | 96 |
| Общая трудоёмкость 144 час 4 зач.ед. | 216 | 216 | 216 | 216 | |
| | 6 | | 6 | | |
| <i>Вид промежуточной аттестации</i> | Экзамен | | Экзамен | | |

Содержание дисциплины

Организация налогового учета в АПК. Необходимость, сущность, задачи и методология налогового учета. Организация налогового учета. Способы ведения налогового учета в сельскохозяйственной организации. Формы и виды платежных документов, правила их оформления в отрасли АПК.

Организация налогового учета по налогу на прибыль. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении акцизов. Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и земельному налогу. Налоговый учет и налоговая отчетность при применении специального налогового режима (упрощенная система налогообложения). Порядок перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды в сельскохозяйственной организации. Особенности заполнения налоговых деклараций в сельскохозяйственных организациях. Особенности заполнения форм статистической отчетности в сельскохозяйственных организациях

**4.1. Модули (разделы) дисциплин и виды занятий****ОЧНОЕ**

| № п.п | Наименование раздела дисциплин | Лекции | Практ. зан. | СРС | Всего часов |
|-------|--|-----------|-------------|------------|-------------|
| 1. | <i>Модуль 1 «Организация налогового учета в АПК»</i> | | | | |
| | Тема 1 Необходимость, сущность, задачи и методология налогового учета | 1 | - | 2 | 3 |
| | Тема 2. Организация налогового учета | 2 | - | 4 | 6 |
| | Тема 3. Способы ведения налогового учета в сельскохозяйственной организации | 2 | - | 4 | 6 |
| | Тема 4. Формы и виды платежных документов, правила их оформления в отрасли АПК | 2 | 2 | 2 | 6 |
| | Итого по модулю 1: | 7 | 2 | 12 | 21 |
| 2 | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях АПК»</i> | | | | |
| | Тема 1. Организация налогового учета по налогу на прибыль | 4 | 4 | 12 | 20 |
| | Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС | 4 | 4 | 12 | 20 |
| | Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении акцизов | 3 | 4 | 10 | 17 |
| | Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу | 5 | 4 | 10 | 19 |
| | Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и земельному налогу | 5 | 4 | 10 | 19 |
| | Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность при применении специального налогового режима (упрощенная система налогообложения) | 2 | 4 | 10 | 16 |
| | Тема 7. Порядок перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды в сельскохозяйственной организации | 2 | 2 | 10 | 14 |
| | Тема 8. Особенности заполнения налоговых деклараций в сельскохозяйственных организациях | 2 | 4 | 12 | 18 |
| | Тема 9. Особенности заполнения форм статистической отчетности в сельскохозяйственных организациях | 2 | 4 | 10 | 16 |
| | Итого по модулю 2: | 29 | 34 | 96 | 159 |
| | <i>Подготовка к экзамену</i> | | | 36 | 36 |
| | Итого по очному, часов: | 36 | 36 | 144 | 216 |

ЗАОЧНОЕ

| № п.п | Наименование раздела дисциплин | Лекции | Практ. зан. | СРС | Всего часов |
|-------|--------------------------------|--------|-------------|-----|-------------|
|-------|--------------------------------|--------|-------------|-----|-------------|



| № п.п | Наименование раздела дисциплин | Лекции | Практ. зан. | СРС | Всего часов |
|-------|--|-----------|-------------|------------|-------------|
| 1. | <i>Модуль 1 «Организация налогового учета в АПК»</i> | | | | |
| | Тема 1 Необходимость, сущность, задачи и методология налогового учета | - | - | 2 | 2 |
| | Тема 2. Организация налогового учета | - | - | 4 | 4 |
| | Тема 3. Способы ведения налогового учета в сельскохозяйственной организации | - | - | 4 | 4 |
| | Тема 4. Формы и виды платежных документов, правила их оформления в отрасли АПК | 1 | 1 | 3 | 5 |
| | Итого по модулю 1: | 1 | 1 | 13 | 15 |
| 2 | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях АПК»</i> | | | | |
| | Тема 1. Организация налогового учета по налогу на прибыль | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении акцизов | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу | 1 | 1 | 14 | 16 |
| | Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и земельному налогу | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность при применении специального налогового режима (упрощенная система налогообложения) | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 7. Порядок перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды в сельскохозяйственной организации | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 8. Особенности заполнения налоговых деклараций в сельскохозяйственных организациях | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Тема 9. Особенности заполнения форм статистической отчетности в сельскохозяйственных организациях | 1 | 1 | 20 | 22 |
| | Итого по модулю 2: | 9 | 9 | 174 | 192 |
| | <i>Подготовка к экзамену</i> | | | 9 | 9 |
| | Итого по очному, часов: | 10 | 10 | 196 | 216 |

**4.2 Содержание модулей (разделов) дисциплин**

| № п.п | Наименование модуля (раздела) | Содержание раздела | Трудоёмкость (ауд. час.) очное, заочное | Формируемые компетенции | Формы контроля* | Технологии интерактивного обучения** |
|-------|---|--|--|-------------------------|---|--------------------------------------|
| 1. | <i>Модуль 1 «Организация налогового учета в некоммерческих организациях»</i> | Тема 1 Необходимость, сущность, задачи и методология налогового учета Тема 2. Организация налогового учета Тема 3. Способы ведения налогового учета в сельскохозяйственной организации Тема 4. Формы и виды платежных документов, правила их оформления в отрасли АПК | 9/2 | ПК-16, ПК-17 | Тест | Презентации лекций, видеоролики |
| 2. | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности в некоммерческих организациях»</i> | Тема 1. Организация налогового учета по налогу на прибыль Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении акцизов Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и земельному налогу Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность при применении специального налогового режима (упрощенная система налогообложения) | 63/18 | ПК-16, ПК-17 | Тест Контрольная работа (заочное обучение) | Презентации лекций, видеоролики |



| | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|
| | | <p>Тема 7. Порядок перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды в сельскохозяйственной организации</p> <p>Тема 8. Особенности заполнения налоговых деклараций в сельскохозяйственных организациях</p> <p>Тема 9. Особенности заполнения форм статистической отчетности в сельскохозяйственных организациях</p> | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|

**4.3. Детализация самостоятельной работы**

| № п/п | № модуля (раздел а) дисциплины | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, часы | |
|-------|--------------------------------|--|--------------------|-------------------|
| | | | очное | заочно |
| 1. | 1 | Необходимость, сущность, задачи и методология налогового учета | 2 | 2 |
| 2. | 1 | Организация налогового учета | 4 | 4 |
| 3. | 1 | Способы ведения налогового учета в сельскохозяйственной организации | 4 | 4 |
| 4. | 1 | Формы и виды платежных документов, правила их оформления в отрасли АПК | 2 | 3 |
| 5. | 2 | Организация налогового учета по налогу на прибыль | 12 | 20 |
| 6. | 2 | Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС | 12 | 20 |
| 7. | 2 | Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении акцизов | 10 | 20 |
| 8. | 2 | Налоговая отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых и водному налогу | 10 | 14 |
| 9. | 2 | Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций и земельному налогу | 10 | 20 |
| 10. | 2 | Налоговый учет и налоговая отчетность при применении специального налогового режима (упрощенная система налогообложения) | 10 | 20 |
| 11. | 2 | Порядок перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды в сельскохозяйственной организации | 10 | 20 |
| 12. | 2 | Особенности заполнения налоговых деклараций в сельскохозяйственных организациях | 12 | 20 |
| 13. | 2 | Особенности заполнения форм статистической отчетности в сельскохозяйственных организациях | 10 | 20 |
| 14. | | <i>Подготовка к экзамену</i> | 36 | 9 |
| 15. | | <i>ИТОГО:</i> | <i>144</i> | <i>196</i> |

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1) Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговые расчеты в АПК» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очного и заочного обучения // составитель – Кот Е.М., 2019 г.

2) Методические указания к контрольной работе студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в АПК» для студентов 38.03.01. «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» // составитель Кот Е.М., 2019 г

**6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

- 6.1.** Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ФОС)
Приложение 1 к рабочей программе.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:*а) основная литература*

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09906-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/ECC3B1B9-4C43-4568-AC50-41480C0C051C.

2. Яковлев Б.И. Организация производства и предпринимательство в АПК [Электронный ресурс] : учебник / Б.И. Яковлев, В.Б. Яковлев. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Квадро, 2016. — 480 с. — 978-5-906371-06-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60207.html>

б) дополнительная литература

1. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — 978-5-238-01922-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

2. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 159 с. — 978-5-238-01659-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71223.html>

3. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 т : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 922 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4312-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2740562F-1FAF-4346-B80D-7C94937097CD.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- 1) интернет-ресурсы библиотеки:
- электронные учебно-методические ресурсы (ЭУМР),
 - электронный каталог Web ИРБИС;
 - электронные библиотечные системы: ЭБС «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com.>,
- 2) Справочная правовая система «Консультант Плюс»
- 3) система ЭИОС на платформе Moodle
- 4) Профессиональные базы данных:
- доступ к информационным ресурсам «eLIBRARY», «УИС РОССИЯ» и «Polpred.com».



- международная информационная система по сельскому хозяйству и смежным с ним отраслям - AGRIS,
- официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/
- официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации - <http://www.specagro.ru/#/>
- Содержит подразделы-Бухучета, налогообложение и аудит РФ, энциклопедию налогов. Материалы о налогах: исторические и интересные факты, афоризмы и пр. Теория налогообложения. Краткие характеристики принципов налогообложения по странам мира. [www. saldo.ru](http://www.saldo.ru)
- Сайт "Российской газеты". Государственные документы, публикующиеся в газете (и на сайте): федеральные конституционные законы, федеральные законы (в том числе кодексы), указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативные акты министерств и ведомств (в частности приказы, инструкции, положения и т.д.). www.rg.ru/oficial

9. Методические указания для обучающихся по освоению изучения дисциплины:

Чтобы получить необходимое представление о дисциплине и о процессе организации её изучения, целесообразно в первые дни занятий ознакомиться с рабочей программой в электронном варианте.

Успешное освоение дисциплины предполагает следующие действия:

- выяснение того, какая учебно-методическая литература имеется в библиотеке (получить её на руки), и в электронном варианте;
- сразу же после каждой лекции и практического занятия «просматривать» конспекты лекций и выполненные задания – это позволит закрепить и усвоить материал;
- не откладывать до последнего подготовку отчета о самостоятельной работе, имея в виду, что самостоятельная тематика войдет в число контрольных вопросов к зачету.

При подготовке к зачету, необходимо разобраться – за счет каких источников будут «закрываются» все контрольные вопросы: лекционные и практические материалы, отчет о самостоятельной работе, учебная литература.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для формирования основ профессиональных и универсальных компетенций у обучающихся в процессе изучения дисциплины «Налоговые расчеты в АПК» применяются традиционные (пассивные) и инновационные (активные) технологии обучения в зависимости от уровня учебных целей с учетом различного сочетания форм организации образовательной деятельности и методов ее активизации с приоритетом на самостоятельную работу обучающихся. Изучение налогового учета позволяет подготовить обучающихся к использованию бухгалтерской программы на примере 1С «Бухгалтерия», использованию современного обеспечения Microsoft Office, а также справочно-правовой системы Консультант+.



Для успешного овладения дисциплиной используются **следующие информационные технологии обучения:**

- При проведении **лекции** широко используются информационные технологии проведения занятия. Программный продукт полная версия Консультант+. Презентации в программе Microsoft Office (Power Point).
- **Практические занятия**, по дисциплине проводятся под руководством преподавателя. Используется программный продукт 1с Бухгалтерия, Консультант+, а также презентации в программе Microsoft Office (Power Point).

В процессе изучения дисциплины «Налоговые расчеты в АПК» *учебными целями* являются первичное восприятие учебной информации о теоретических основах и принципах работы с проведением проверочных работ бухгалтерской и налоговой информации, а также вынесением мнения о ее достоверности, ее усвоение, запоминание, а также структурирование полученных знаний и развитие интеллектуальных умений, ориентированных на способы деятельности репродуктивного характера. Посредством использования этих интеллектуальных умений достигаются узнавание ранее усвоенного материала в новых ситуациях, применение абстрактного знания в конкретных ситуациях.

Для достижения этих целей используются в основном традиционные **информативно-развивающие** технологии обучения с учетом различного сочетания **пассивных форм** (лекция, лабораторное занятие, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и **репродуктивных методов обучения** (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно- иллюстративное изложение, чтение информативных текстов) и **лабораторно-практических методов** обучения (упражнение, инструктаж, проектно- организованная работа, организация профессионально-ориентированной учебной работы обучающегося).

Программное обеспечение:

- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.
- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г

Информационные справочные системы:

- Информационно-правовой портал ГАРАНТ – режим доступа: <http://www.garant.ru>
- Справочная правовая система «Консультант Плюс» - Договор № 29/12 -9-бн Поставки и сопровождения экземпляров систем КОНСУЛЬТАНТПЛЮС от 01.01.2019. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа |
|---|--|---|--|
| Налоговые расчеты в АПК | Учебная аудитория для | Аудитория, | - Microsoft WinHome 10 |



| | | | |
|------------------------|--|--|---|
| | проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4407 | оснащенная столами и стульями; Переносные: - демонстрационное мультимедийное оборудование (ноутбук, экран, проектор); - комплект электронных учебно-наглядных материалов (презентаций) на флеш-носителях, обеспечивающих тематические иллюстрации. | RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г. |
| Самостоятельная работа | Помещения для самостоятельной работы – 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4420 | Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду | - Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г. |
| | 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, д. 42 Литер Е Читальный зал – ауд. № 5104, 5208 | Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду | - Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227- |



| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | 123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г. |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания | 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4412а | Переносное демонстрационное оборудование (мультимедийные проекторы, экраны, ноутбуки) Расходные материалы для ремонта и обслуживания техники. Места для хранения оборудования | |

12. Особенности изучения студентов с различными нозологиями

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предъявляются особые требования к организации образовательного процесса и выбору методов и форм обучения при изучении данной дисциплины, в случае зачисления таких обучающихся.

Для обучения студентов с нарушением слуха предусмотрены следующие методы обучения:

- объяснительно-иллюстративный метод (лекция, работа с литературой);
- репродуктивный (студенты получают знания в готов виде);
- программированный или частично-поисковый (управление и контроль познавательной деятельности по схеме, образцу).

Для повышения эффективности занятия используются следующие средства обучения:

- учебная, справочная литература, работа с которой позволяет развивать речь, логику, умение обобщать и систематизировать информацию;
- словарь понятий, способствующих формированию и закреплению терминологии;
- структурно-логические схемы, таблицы и графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, активирующие различные виды памяти;
- раздаточный материал, позволяющий осуществить индивидуальный и дифференцированный подход, разнообразить приемы обучения и контроля;
- технические средства обучения.

Во время лекции используются следующие приемы:

- наглядность;
- использование различных форм речи: устной или письменной – в зависимости от навыков, которыми владеют студенты;
- разделение лекционного материала на небольшие логические блоки.

Учитывая специфику обучения слепых и слабовидящих студентов, соблюдаются следующие условия:

- дозирование учебных нагрузок;
- применение специальных форм и методов обучения, оригинальных учебников и наглядных пособий;



Во время проведения занятий происходит частое переключение внимания обучающихся с одного вида деятельности на другой. Также учитываются продолжительность непрерывной зрительной нагрузки для слабовидящих. Учет зрительной работы строго индивидуален.

Искусственная освещенность помещения, в которых занимаются студенты с пониженным зрением, оставляет от 500 до 1000 лк. На занятиях используются настольные лампы.

Формы работы со студентами с нарушениями опорно-двигательного аппарата следующие:

- лекции групповые (проблемная лекция, лекция-презентация, лекция-диалог, лекция с применением дистанционных технологий и привлечением возможностей интернета).

- индивидуальные беседы;

- мониторинг (опрос, анкетирование).

Конкретные виды и формы самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем самостоятельно. Выбор форм и видов самостоятельной работы обучающихся с ОВЗ и инвалидов осуществляются с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для консультаций и выполнения заданий.



Утверждено
Решением Ученого совета университета
ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
протокол 08 от 27 апреля 2020 г.

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ
рабочей программы дисциплины Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговые расчеты в АПК»
направления 38.03.01 ЭКОНОМИКА,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В рабочую программу дисциплины Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговые расчеты в АПК» внесены следующие изменения:

Лицензионное программное обеспечение:

– Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 24342003031146291531071, срок 14.03.2022 г.

Информационные ресурсы:

– Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

– основная литература:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н.И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450509>

2. Экономика предприятий агропромышленного комплекса. Практикум: учебное пособие для вузов / Р. Г. Ахметов [и др.]; под общей редакцией Р. Г. Ахметова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 270 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01575-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450419>

– дополнительная литература:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450252>

2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>

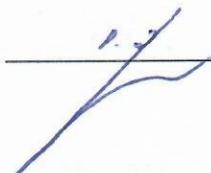
3. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

Дополнения и изменения внесли:

Руководитель образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


И.Ф.Пильникова

Образовательная программа рассмотрена и утверждена на Ученом совете Института экономики, финансов и менеджмента от 27.04.2020, протокол №9


О.А.Рущицкая

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

| Индекс компетенции | Формулировка | Разделы дисциплины | |
|--------------------|---|--------------------|----------|
| | | Модуль 1 | Модуль 2 |
| ПК-16 | способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | + | + |
| ПК-17 | способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | + | + |

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

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

| Виды оценок | Оценки | | | |
|--|-----------------------|---------------------|----------|-----------|
| Академическая оценка по 4-х балльной шкале (Экзамен) | «Неудовлетворительно» | «Удовлетворительно» | «Хорошо» | «Отлично» |

2.2 Текущий контроль

| Индекс | Планируемые результаты | Раздел дисциплины | Содержание требования в разрезе разделов дисциплины | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | № задания | | |
|--------|--|-------------------|--|--|--------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | | | | | | Пороговый уровень | Базовый уровень | Повышенный уровень |
| ПК-16 | Знать: - основные виды платежных документов и правила их оформления по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды - порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды | Модуль 2 | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности в коммерческой организации»</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест | Пункт 3.2 | | |
| | Уметь: - оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты | Модуль 2 | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест | Пункт 3.2 | | |

| | | | | | | |
|-------|--|----------|---|--|---|----------------|
| | различных уровней, страховых <u>взносов</u> – во внебюджетные фонды; - проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней. | | <i>и налоговой отчетности в коммерческой организации»</i> | | | |
| | Владеть: - способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов | Модуль 1 | <i>Модуль 1 «Организация налогового учета в АПК»</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест | Пункт 3.2 |
| ПК-17 | Знать: - формы налоговых деклараций и статистической отчетности, составляемых на предприятии. | | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях АПК»</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест | Пункт 3.2 |
| | Уметь: - заполнять формы налоговых деклараций и составлять формы статистической отчетности | | <i>Модуль 2 «Практические основы организации налогового учета и налоговой отчетности на предприятиях АПК»</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест Контрольная работа (заочное обучение) | Пункт 3.2, 3.3 |
| | Владеть: - знаниями необходимыми при заполнении форм налоговой и статистической отчетности | | <i>Модуль 1 «Организация налогового учета в АПК»</i> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Тест Контрольная работа (заочное обучение) | Пункт 3.2, 3.3 |

2.3. Промежуточная аттестация

| индекс | Планируемые результаты | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | № задания | | |
|--------|--|--|--------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | | | | Пороговый уровень | Базовый уровень | Повышенный уровень |
| ПК-16 | Знать: - основные виды платежных документов и правила их оформления по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов– во внебюджетные фонды -порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 | | |

| | | | | |
|-------|--|--|---------|-----------|
| | <p>Уметь: - оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых <u>взносов</u> – во внебюджетные фонды; - проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней.</p> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 |
| | <p>Владеть: - способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов</p> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 |
| ПК-17 | <p>Знать: - формы налоговых деклараций и статистической отчетности, составляемых на предприятии.</p> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 |
| | <p>Уметь: - заполнять формы налоговых деклараций и составлять формы статистической отчетности</p> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 |
| | <p>Владеть: - знаниями необходимыми при заполнении форм налоговой и статистической отчетности</p> | Лекция Практические занятия Самостоятельная работа | Экзамен | Пункт 3.1 |

2.4 Критерии оценки тестов

| Ступени уровней освоения компетенций | Отличительные признаки | Показатель оценки сформированной компетенции |
|--------------------------------------|---|---|
| Пороговый уровень | Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать методы, процедуры, свойства. | Выполнение не менее 80% тестов контроля, не менее 50% практических заданий |
| Базовый уровень | Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет законы. | Выполнение не менее 90% тестов контроля, не менее 70% практических заданий |
| Повышенный уровень | Обучающийся анализирует, диагностирует, оценивает, прогнозирует, конструирует. | Выполнение не менее 95% тестов контроля, не менее 100% практических заданий |

2.5. Критерии оценки контрольной работы

| Ступени уровней освоения компетенций | Критерии |
|--------------------------------------|---|
| Повышенный уровень (отлично) | выставляется студенту, если студент выполнил все задания разделов (тем) контрольной работы (теоретический вопрос раскрыт в полной мере, задача из практической части решена верно); свободно владеет материалом выполненных заданий (дан исчерпывающий, правильный и развернутый ответ на теоретический вопрос; решение практической задачи представлено развернуто, показан ход рассуждения при решении задачи). |
| Базовый уровень (хорошо) | выставляется студенту, если студент выполнил все задания разделов (тем) контрольной работы (теоретический вопрос раскрыт достаточной мере, задача из практической части решена верно); владеет материалом |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | выполненных заданий (ответ на теоретический вопрос дан правильный, на сжатый и не полный; решение практической задачи представлено развернуто, показан ход рассуждения при решении задачи). |
| Пороговый уровень (удовлетворительно) | выставляется студенту, если студент выполнил все задания разделов (тем) контрольной работы (теоретический вопрос раскрыт сжатым виде, задача из практической части решена верно, но представлена не развернуто); владеет материалом выполненных заданий (ответ на теоретический вопрос дан правильный, на сжатый и не полный; решение практической задачи представлено сжато, не показан ход рассуждения при решении задачи). |

2.6. Критерии оценки на экзамене

| Оценка | Критерий |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Студент продемонстрировал ответ, содержащий: систематическое знание всего программного материала; свободное владение понятийным аппаратом, научным языком и терминологией; логически корректное и убедительное изложение ответа, умение аргументировать и обосновывать его. |
| «хорошо» | Студент продемонстрировал ответ, содержащий: умение пользоваться понятийным аппаратом в процессе анализа основных вопросов программы; корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа. Правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам. |
| «удовлетворительно» | Студент продемонстрировал ответ, содержащий: фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины. Без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы |
| «неудовлетворительно» | Студент дал неправильные ответы на две трети поставленных основных вопросов. Неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. |

2.7. Процедура оценивания

2.7.1 Работа в семестре

В течении семестра в ходе выполнения заданий студент получает допуск к экзамену

| № п/п | Измерители обученности текущего контроля | Ступени уровней освоения компетенций | | |
|-------|--|---------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | | Пороговый уровень (удовлетворительно) | Базовый уровень (хорошо) | Повышенный уровень (отлично) |
| 1. | Тест | Пороговый уровень (удовлетворительно) | Базовый уровень (хорошо) | Повышенный уровень (отлично) |
| 2. | Контрольная работа | Пороговый уровень (удовлетворительно) | Базовый уровень (хорошо) | Повышенный уровень (отлично) |

Студент, выполнивший задания не ниже порогового (удовлетворительно) допускается на экзамен.

2.7.2 Промежуточная аттестация

Для формирования итоговой оценки знаний, умений и навыков сформированности компетенций студент сдает экзамен.

| № п/п | Измерители обученности текущего контроля | Ступени уровней освоения компетенций | | |
|-------|--|---------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | | Пороговый уровень (удовлетворительно) | Базовый уровень (хорошо) | Повышенный уровень (отлично) |
| 1. | Экзамен | Пороговый уровень (удовлетворительно) | Базовый уровень (хорошо) | Повышенный уровень (отлично) |

3.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И КЛЮЧИ (ОТВЕТЫ) К КОНТРОЛЬНЫМ ЗАДАНИЯМ, МАТЕРИАЛАМ, НЕОБХОДИМЫМ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ

3.1.Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговые расчеты в АПК»

1. Определение и задачи налогового учета в отрасли АПК
2. Принципы налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Регистры налогового учета.
5. Особенности уплаты налога в отрасли АПК
6. Налоговая база. Классификация доходов и расходов.
7. Учет доходов от реализации.
8. Внереализационные доходы.
9. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
10. Налоговый учет расходов связанных с реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
13. Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств (активов).
14. Учет временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
15. Расчет текущего налога на прибыль.
16. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
17. НДС при продаже продукции, товаров, работ, услуг.
18. НДС при приобретении продукции, товаров, работ, услуг.
19. Налоговые вычеты.
20. Организация налогового учета в отрасли АПК
21. Разработка регистров налогового учета.
22. Методология разработки учетной политики.
23. НДС: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты,
24. налоговые ставки.
25. Особенности учета НДС по авансам полученным.
26. Бухгалтерский и налоговый учет НДС.
27. НДС: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты,
28. налоговые ставки.
29. Учет налога на прибыль.
30. Налог на прибыль: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки
31. уплаты, налоговые ставки.
32. Учет налога на имущество организаций. Объект налогообложения, плательщики,
33. Налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
34. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сельскохозяйственного предприятия
35. Особенности уплаты ЕСХН

3.2 Тестовые задания по дисциплине «Налоговые расчеты в АПК»

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

1) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.

2) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.

3) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.

2. Задачи налогового учета — это...

1) ...формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

2) ...формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3) ...отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3. Объекты налогового учета — это...

1) ...имущество, обязательства и хозяйственные операции организации.

2) ...имущество, имущественные права и обязательства организации.

3) ...имущество организации, его источники, операции по их движению.

4. Единица налогового учета — это...

1) ...любой объект налогового учета.

2) ...любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов расходов организации.

3) ...объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

5. Показатели налогового учета — это...

1) ...перечень характеристик, существенных для объекта учета.

2) ...перечень характеристик, определяющих объект учета.

3) ...перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

6. Данные налогового учета — это...

1) ...информация, отраженная в регистрах налогового учета.

2) ...информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета.

3) ...информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

7. Аналитические регистры налогового учета — это...

1) ...совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

2) ...совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.

3) ...сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

8. Организация системы налогового учета — это...
- 1) ...совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.
 - 2) ...совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета.
 - 3) ...совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.
9. Подтверждением данных налогового учета являются...
- 1) ...первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.
 - 2) ...только первичные бухгалтерские документы.
 - 3) ...только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
10. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:
- 1) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.
 - 2) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.
 - 3) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.
11. Функции налогового учета включают:
- 1) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения.
 - 2) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию.
 - 3) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.
12. Методология налогового учета — это...
- 1) ...совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета.
 - 2) ...совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения.
 - 3) ...совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.
13. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?
- 1) Нужно.
 - 2) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения.
 - 3) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.
14. Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...

- 1) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственной производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав.
- 2) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав.
- 3) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав.

15. В качестве регистра налогового учета могут выступать...

- 1) ...регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.
- 2) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.
- 3) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

16. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на...

- 1) ...производственные и непроизводственные.
- 2) ...производственные и косвенные.
- 3) ...прямые и косвенные.

17. В налоговом учете к прямым расходам относятся...

- 1) ...любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам.
- 2) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам.
- 3) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика

18. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии...

- 1) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) ...наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов — НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки.
- 3) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.

19. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам организации принимаются к налоговому учету на основании данных бухгалтерского учета...

- 1) ...по всем основным средствам, независимо от года приобретения.
- 2) ...только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002.
- 3) ...не может приниматься ни в коем случае.

20. Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете...

- 1) ...они включаются в состав прямых расходов.
- 2) ...они включаются в состав косвенных расходов.
- 3) ...принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

21. Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...

- 1) ...во всех случаях их получения.
- 2) ...за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров.
- 3) ...за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.

22. Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется...

- 1) ...по всем видам внереализационных расходов.
- 2) ...только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам.
- 3) ...только по расходам, связанных с обслуживанием ценных приобретенных налогоплательщиком бумаг.

23. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие внереализационные расходы:

- 1) Стоимость недостач материальных ценностей; расходы на содержание арендованного имущества.
- 2) Проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам; расходы, связанные с консервацией производственных мощностей.
- 3) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.

24. При реализации товара организация уплатила в бюджет НДС, предъявленный покупателю этого товара. Товар был признан некачественным и на основании акта возвращен покупателем продавцу. Подлежит ли вычету у продавца уплаченная им в бюджет сумма НДС по возвращенному товару, и в какой момент?

- 1) НДС принимается к вычету в момент возврата товара.
- 2) НДС принимается к вычету после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров.
- 3) НДС не принимается к вычету.

25. Организация владеет недвижимым имуществом, расположенным в другом субъекте РФ. Указанное имущество полностью передано в аренду. Налог на имущество в этом случае уплачивается...

- 1) ...по месту нахождения имущества.
- 2) ...по месту регистрации юридического лица.
- 3) ...по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

26. Организация экспортировала товар. На 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта, она не собрала полный пакет документов, необходимых для подтверждения в налоговых органах обоснованности применения ставки НДС 0%. Что в данном случае следует считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?

- 1) День отгрузки товара.
- 2) 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта.
- 3) День получения оплаты за экспортированный товар.

27. Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставяемого организацией?

- 1) Подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом.
- 2) Ставка НДС.
- 3) Печать.

28. Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен для организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ?

- 1) Ежеквартально.
- 2) Ежемесячно.
- 3) Не обязаны представлять.

29. Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет?

- 1) По месту нахождения обособленного подразделения.
- 2) По месту нахождения головной организации.
- 3) Не являются плательщиками НДС.

30. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?

- 1) В том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода.
- 2) В том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в полном объеме.
- 3) Порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

31. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу,...

- 1) ...включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения.
- 2) ...включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
- 3) ...не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

32. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения...

- 1) ...не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него.
- 2) ...начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию.
- 3) ...начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

33. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?

- 1) Расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам.
- 2) Расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам установленным руководителем организации.
- 3) Расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.

34. Декларация по НДС составляется на основании...

- 1) ...данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур.
- 2) ...данных книг покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета.

3) ...книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

35. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. На 31 декабря 2015 г. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по данным бухгалтерского учета организации превысила 100 млн руб. Нужно ли организации за 2015 г. представлять в налоговые органы налоговую декларацию по единому налогу?

1) Да.

2) Нет.

3) Нужно, только за январь — ноябрь 2015 г., когда остаточная стоимость составила менее 100 млн руб.

36. В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе...

1) ...налогооблагаемых объектов.

2) ...расчетов по НДС за налоговый период.

3) ...налоговых вычетов.

37. Можно ли принять к вычету «входной» НДС, если поставщик выставил счет-фактуру с исправлениями, заверенными только печатью продавца?

1) Да.

2) Нет.

3) Можно, если указана дата исправления.

38. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются...

1) ...в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация.

2) ...в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока.

3) ...в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

39. Спиртосодержащие отходы не рассматриваются как подакцизные товары при условиях...

1) ...если эти отходы подлежат дальнейшей переработке.

2) ...если эти отходы подлежат использованию для технических целей.

3) ...если эти отходы образовались при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водки, ликероводочных изделий и подлежат дальнейшей переработке или использованию для технических целей.

40. Акцизный склад оптовой организации отгружает алкогольную продукцию по договорам комиссии. В какой момент он должен начислить акциз?

1) В момент отгрузки со склада.

2) После представления комиссионером отчета о реализации продукции.

3) После перечисления денег комиссионером акцизному складу за реализованную продукцию.

41. По подакцизным нефтепродуктам объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

1) ...получение нефтепродуктов налогоплательщиками, имеющими свидетельство, в том числе в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья.

2) ...операции по реализации нефтепродуктов на экспорт при условии их фактического вывоза.

3) ...передача нефтепродуктов на переработку на давальческой основе.

42. Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?

- 1) Равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.
- 2) На последний день налогового периода.
- 3) В момент фактического проведения ремонта.

43. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются...

- 1) ...в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация.
- 2) ...в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока.
- 3) ...в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

44. Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?

- 1) Равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.
- 2) На последний день налогового периода.
- 3) В момент фактического проведения ремонта.

45. В каких случаях организация может для проведения оценки основных средств (зданий) воспользоваться данными бюро технической инвентаризации?

- 1) Может в любом случае.
- 2) Может в случае применения индекса увеличения стоимости, утверждаемого правительством.
- 3) Не может, поскольку БТИ учитывает здания по инвентаризационной стоимости.

47. Предприятие в качестве предоплаты за реализуемые материалы в мае текущего года получило от покупателя собственный вексель. В июне этот вексель был предъявлен к погашению, однако деньги покупатель выплатил только в июле. В каком месяце организации следует уплатить НДС при определении выручки для уплаты этого налога «по кассовому методу»?

- 1) В мае.
- 2) В июне.
- 3) В июле.

48. Бухгалтер начислил в бухгалтерском счете компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях. Когда расходы на выплату компенсации уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления?

- 1) Никогда.
- 2) В том месяце, когда она была начислена.
- 3) В том месяце, когда компенсация была выплачена.

49. В октябре текущего года организация сертифицировала продукцию. Сертификат был выдан сроком на один год. Каким образом такие расходы признаются в налоговом учете, если организация применяет метод начисления?

- 1) Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в октябре текущего года.
- 2) Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение периода с октября по декабрь текущего года.
- 3) Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение срока действия сертификата.

50. При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся...

- 1) ...за истекший год.
- 2) ...за истекшие два года.
- 3) ...за истекшие три года.

51. Торговая организация имеет сезонный характер работы. Каким образом будут учитываться прямые расходы текущего отчетного периода в налоговом учете, если в этом периоде организация не получала доходов от реализации?

- 1) Прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде.
- 2) Прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров.
- 3) Прямые расходы текущего отчетного периода не будут учтены в налоговом учете никогда.

52. Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества?

- 1) Равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта.
- 2) Единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано.
- 3) Убыток не признается для целей налогообложения.

53. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества: а) при передаче в безвозмездное пользование; б) при передаче на консервацию сроком более 3 месяцев; в) находящиеся на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев?

- 1) Во всех.
- 2) Только в случаях, названных в п. «а» и «б».
- 3) Только в случаях, названных в п. «б» и «в».
- 4) Только в случаях, названных в п. «а» и «в».

54. Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2700 руб. Какова будет стоимость товара в налоговом учете?

- 1) 18 000 руб.
- 2) 20 700 руб.

55. В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом учитываются в налоговом учете расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров?

- 1) В составе прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены расходы на оплату буфетного обслуживания. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются.
- 2) В составе внереализованных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы.
- 3) Все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

56. Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета?

- 1) Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
- 2) Министерство финансов Российской Федерации.
- 3) Организация-налогоплательщик.

3.3 Контрольная работа (заочное обучение)

Контрольная работа представлена в методических указаниях к контрольной работе студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в АПК» для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Издательство ФГБОУ ВО Уральский ГАУ Екатеринбург 2019 г

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях (опрос, тестирования, круглый стол, решение задач, творческие задания, деловая игра);
- по результатам выполнения индивидуальных заданий ;
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО в форме предусмотренной учебным планом.

Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма определяется кафедрой (устный – по билетам, либо путем собеседования по вопросам; письменная работа, тестирование и др.). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (оценка по результатам зачета – «зачтено» или «не зачтено»).

Каждая компетенция (или ее часть) проверяется теоретическими вопросами, позволяющими оценить уровень освоения обучающимися знаний и практическими заданиями, выявляющими степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.