

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета

 А.Н. Черных

«27» июня 2023г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.12. Основы налогообложения

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль) «Производственный менеджмент в АПК»

Квалификация выпускника бакалавр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

Разработчик рабочей программы: доцент, кандидат экономических наук, Казьмин Антон Геннадьевич



Воронеж – 2023 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 970 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 19.06.2023)

Заведующий кафедрой



Агибалов А.В.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 10 от 21.06.2023 г.).

Председатель методической комиссии _____



Е.Б. Сальникова

Рецензент рабочей программы Генеральный директор ООО «Девицкий Колос» Семилукского района Воронежской области **Зубков В.В.**

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

Цель дисциплины – является изучение обучающимися ситуации исчисления и уплаты налогов и сборов, а также вопросов его совершенствования, что необходимо для подготовки специалистов государственных налоговых органов.

1.2. Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- развитие знаний и формировании практических навыков в области исчисления и уплаты налогов;
- помочь студентам приобрести навыки самостоятельного исследования и работы с первоисточниками и специальной литературой;
- расширить аналитические возможности специалистов, заложив основы учебно-научного анализа факторов и явлений общественной жизни;
- системного подхода к изучению вопросов налогообложения использования природных ресурсов;
- освоение теоретических и практических знаний по вопросам, регламентирующим порядок налогообложения, определения налоговых обязательств по соответствующим налогам и сборам

1.3. Предмет дисциплины

Предметом изучения дисциплины является налоги действующие на территории РФ.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Б1.В.12. Основы налогообложения. Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина **Б1.В.12. Основы налогообложения** связана со следующими дисциплинами учебного плана:

Б1.В.02 Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве

Б1.В.20 Финансовый менеджмент

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция | | Индикатор достижения компетенции | |
|---|--|----------------------------------|--|
| Код | Содержание | Код | Содержание |
| Тип задач профессиональной деятельности – организационно-управленческий | | | |
| ПК-4 | Способен оценивать внешнюю и внутреннюю среду функционирования сельскохозяйственных производителей | 310 | основы налогообложения сельскохозяйственных производителей |
| | | 311 | систему налоговой отчетности сельскохозяйственных производителей |
| | | У10 | осуществлять выбор рациональной системы налогообложения |
| | | У11 | работать с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей |
| | | Н10 | обоснование рациональной системы налогообложения |
| | | Н11 | работа с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей |

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

| Показатели | Семестр | Всего |
|---|---------|---------|
| | 7 | |
| Общая трудоёмкость, з.е./ч | 4 / 144 | 4 / 144 |
| Общая контактная работа, ч | 58,15 | 58,15 |
| Общая самостоятельная работа, ч | 85,85 | 85,85 |
| Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч) | 58,00 | 58,00 |
| лекции | 30 | 30,00 |
| лабораторные | - | |
| в т.ч. практическая подготовка | - | |
| практические | 28 | 28,00 |
| в т.ч. практическая подготовка | - | |
| индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта | - | |
| индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы | - | |
| Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч | 77,00 | 77,00 |
| Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч) | 0,15 | 0,15 |
| групповые консультации | - | |
| курсовой проект | - | |
| курсовая работа | - | |
| зачет | 0,15 | 0,15 |
| зачет с оценкой | - | |
| экзамен | - | |
| Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч) | 8,85 | 8,85 |
| выполнение курсового проекта | - | |
| выполнение курсовой работы | - | |
| подготовка к зачету | 8,85 | 8,85 |
| подготовка к зачету с оценкой | - | |
| подготовка к экзамену | - | |
| Форма промежуточной аттестации | зачет | зачет |

3.2. Очно-заочная форма обучения

| Показатели | Семестр | Всего |
|---|---------|---------|
| | 9 | |
| Общая трудоёмкость, з.е./ч | 4 / 144 | 4 / 144 |
| Общая контактная работа, ч | 44,15 | 44,15 |
| Общая самостоятельная работа, ч | 99,85 | 99,85 |
| Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч) | 44,00 | 44,00 |
| лекции | 16 | 16,00 |
| лабораторные | - | |
| в т.ч. практическая подготовка | - | |
| практические | 28 | 28,00 |
| в т.ч. практическая подготовка | - | |
| индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта | - | |
| индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы | - | |
| Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч | 91,00 | 91,00 |
| Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч) | 0,15 | 0,15 |
| групповые консультации | - | |
| курсовой проект | - | |
| курсовая работа | - | |
| зачет | 0,15 | 0,15 |
| зачет с оценкой | - | |
| экзамен | - | |
| Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч) | 8,85 | 8,85 |
| выполнение курсового проекта | - | |
| выполнение курсовой работы | - | |
| подготовка к зачету | 8,85 | 8,85 |
| подготовка к зачету с оценкой | - | |
| подготовка к экзамену | - | |
| Форма промежуточной аттестации | зачет | зачет |

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел 1. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе налогообложения.

Примеры по исчислению НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций. Влияние налога на прибыль. Освобождение от НДС. Прочие расходы связанные с производством и реализацией по налогу на прибыль, спорные моменты. Платежи в пенсионный фонд связанные с исчислением налога на прибыль. Земельный налог. Транспортный налог. Прочие налоги.

Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСП.

Расчет НДС и НДСП. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов.

Расчет фсех федеральных налогов, кроме НДС и НДСП. Заполнение деклараций и изучение документов.

Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных налоговых режимах.

Выбор специальных режимов налогообложения в зависимости от ситуации, практические расчеты. Исчисление налогов на общей системе налогообложения и специальной, анализ.

Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН.

Расчет ЕСХН. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы

Расчет УСН и патентной системы. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения.

Анализ хозяйственных операций и специфики деятельности организации. Ситуации по обоснованности и возможности работы на различных системах налогообложения в зависимости от особенностей организации.

Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов.

Изучение и проведение сравнительной характеристики двух налоговых режимов и выбор оптимального из них.

Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного.

Изучение и проведение сравнительной характеристики двух налоговых режимов и выбор оптимального из них.

Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Уточнённые декларации. Разбор спорных ситуаций. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог. Земельный налог. Прочие налоги.

Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ.

Расчет прочих налогов. Заполнение декларации и иных расчетных документов. Изучение нормативной базы (как налогового, так и иных отраслей права).

Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов.

Расчет имущественных налогов. Заполнение декларации и иных расчетных документов. Изучение нормативной базы (как налогового, так и иных отраслей права).

4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам

4.2.1. Очная форма обучения

| Разделы, подразделы дисциплины | Контактная работа | | | СР |
|---|-------------------|----|-----------|-----------|
| | лекции | ЛЗ | ПЗ | |
| Раздел 1. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе | 8 | | 8 | 18 |
| Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСПИ | 4 | | 4 | 9 |
| Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов | 4 | | 4 | 9 |
| Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения | 8 | | 8 | 18 |
| Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН | 4 | | 4 | 9 |
| Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы | 4 | | 4 | 9 |
| Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения | 8 | | 8 | 23 |
| Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов | 4 | | 4 | 13 |
| Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного | 4 | | 4 | 10 |
| Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц | 6 | | 4 | 18 |
| Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ | 4 | | 2 | 9 |
| Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов | 2 | | 2 | 9 |
| Всего | 30 | | 28 | 77 |

4.2.2. Очно-заочная форма обучения

| Разделы, подразделы дисциплины | Контактная работа | | | СР |
|---|-------------------|----|-----------|-----------|
| | лекции | ЛЗ | ПЗ | |
| Раздел 1. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе | 4 | | 6 | 20 |
| Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСПИ | 2 | | 3 | 10 |
| Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов | 2 | | 3 | 10 |
| Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения | 4 | | 6 | 20 |
| Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН | 2 | | 3 | 10 |
| Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы | 2 | | 3 | 10 |
| Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения | 4 | | 8 | 31 |
| Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов | 2 | | 4 | 16 |
| Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного | 2 | | 4 | 15 |
| Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц | 4 | | 8 | 20 |
| Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ | 2 | | 4 | 10 |
| Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов | 2 | | 4 | 10 |
| Всего | 16 | | 28 | 91 |

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

| № п/п | Тема самостоятельной работы | Учебно-методическое обеспечение | Объём, ч | |
|---|--------------------------------------|---|----------------|-----------|
| | | | форма обучения | |
| очная | | | | |
| заочная | | | | |
| Раздел 1. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе | | | | |
| 1 | Исчисление НДС, НДСИ | Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития [электронный ресурс]: Монография / В. Г. Пансков - Москва: Вузовский учебник, 2020 - 246 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=345723 | 9 | 10 |
| 2 | Исчисление федеральных налогов | | 9 | 10 |
| Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения | | | | |
| 3 | Исчисление ЕСХН | Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/492550 | 9 | 10 |
| 4 | Исчисление УСН, патентной системы | | 9 | 10 |
| Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения | | | | |
| 5 | Оценка общего и специального режимов | Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 249 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=346861 | 13 | 16 |
| 6 | Оценка общего режима и оффшорного | | 10 | 15 |
| Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц | | | | |
| 7 | Исчисление НДФЛ | Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1413930 | 9 | 10 |
| 8 | Исчисление имущественных налогов | | 9 | 10 |
| Всего | | | 77 | 91 |

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

5.1. Этапы формирования компетенций

| Подраздел дисциплины | Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|---|-------------|----------------------------------|
| Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСИ | ПК-4 | 310 |
| Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов | ПК-4 | У10 |
| Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН, ЕНВД | ПК-4 | У11 |
| | ПК-4 | 311 |
| | ПК-4 | Н10 |
| Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы | ПК-4 | У10 |
| | ПК-4 | Н11 |
| | ПК-4 | Н10 |
| Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов | ПК-4 | У11 |
| | ПК-4 | У10 |
| | ПК-4 | 310 |
| Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного | ПК-4 | Н10 |
| | ПК-4 | Н11 |
| Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ | ПК-4 | У10 |
| | ПК-4 | У11 |
| Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов | ПК-4 | 310 |
| | ПК-4 | 311 |

5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

| Виды оценок | Оценки | |
|--|------------|---------|
| Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет) | не зачтено | зачтено |

5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

Критерии оценки на зачете

| Оценка экзаменатора, уровень | Критерии |
|------------------------------|--|
| «Зачтено», пороговый уровень | Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной |
| «Незачтено», | При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины |

Критерии оценки тестов

| Оценка, уровень достижения компетенций | Описание критериев |
|---|--|
| Отлично, высокий | Содержание правильных ответов в тесте не менее 90% |
| Хорошо, продвинутый | Содержание правильных ответов в тесте не менее 75% |
| Удовлетворительно, пороговый | Содержание правильных ответов в тесте не менее 50% |
| Неудовлетворительно, компетенция не освоена | Содержание правильных ответов в тесте менее 50% |

Критерии оценки устного опроса

| Оценка, уровень достижения компетенций | Описание критериев |
|--|---|
| Зачтено, высокий | Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры |
| Зачтено, продвинутый | Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе |
| Зачтено, пороговый | Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах |
| Не зачтено, компетенция не освоена | Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах |

Критерии оценки решения задач

| Оценка, уровень достижения компетенций | Описание критериев |
|--|--|
| Зачтено, высокий | Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении. |
| Зачтено, продвинутый | Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении. |
| Зачтено, пороговый | Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя. |
| Не зачтено, компетенция не освоена | Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя. |

5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

5.3.1.1. Вопросы к экзамену

Не предусмотрен.

5.3.1.2. Задачи к экзамену

Не предусмотрены.

5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

5.3.1.4. Вопросы к зачету

| № | Содержание | Компетенция | ИДК |
|----|---|-------------|-----|
| 1 | Понятие налогов и сборов. Налоги в экономической системе государства | ПК-4 | 310 |
| 2 | Функции налогов | ПК-4 | 310 |
| 3 | Классические принципы налогообложения | ПК-4 | 310 |
| 4 | Основные понятия налогообложения и элементы налогов | ПК-4 | 310 |
| 5 | Методы и способы налогообложения | ПК-4 | 310 |
| 6 | Понятие налоговой системы. Классификация налогов | ПК-4 | 310 |
| 7 | Налоговые органы Российской Федерации | ПК-4 | 310 |
| 8 | Понятие налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика | ПК-4 | 310 |
| 9 | Понятие налогового механизма | ПК-4 | 310 |
| 10 | Понятие налогового контроля и формы его проведения | ПК-4 | 310 |
| 11 | Права и обязанности налоговых органов | ПК-4 | 310 |
| 12 | Понятие нарушения и ответственность за не соблюдения законодательства о налогах и сборах | ПК-4 | 310 |
| 13 | Налог на прибыль - общая характеристика. Налогоплательщики и объект налогообложения | ПК-4 | 310 |
| 14 | Доходы и расходы, методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль | ПК-4 | 310 |
| 15 | Ставки налога, налоговый период и порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей | ПК-4 | 310 |
| 16 | Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика | ПК-4 | 310 |

| | | | |
|----|--|------|-----|
| 17 | Плательщики и объект обложения НДС | ПК-4 | 310 |
| 18 | Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по видам деятельности | ПК-4 | 310 |
| 19 | Операции, освобождаемые от налогообложения, ставки НДС, их применение | ПК-4 | 310 |
| 20 | Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, налоговый период. Сроки уплаты НДС | ПК-4 | 310 |
| 21 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей | ПК-4 | 311 |
| 22 | Упрощенная система налогообложения | ПК-4 | 311 |
| 23 | Порядок применения патентной системы налогообложения | ПК-4 | 311 |
| 24 | Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции | ПК-4 | 311 |
| 25 | Налог на имущество организаций | ПК-4 | 311 |
| 26 | Налог на имущество физических лиц | ПК-4 | 311 |
| 27 | Налог на доходы физических лиц (общие положения, налоговая база и ставка налога) | ПК-4 | 311 |
| 28 | Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ | ПК-4 | 311 |
| 29 | Налоговые вычеты и порядок уплаты НДФЛ | ПК-4 | 311 |
| 30 | Акцизы – общая характеристика, плательщики | ПК-4 | 311 |
| 31 | Подакцизные товары и объекты налогообложения | ПК-4 | 311 |
| 32 | Ставки акцизов (их виды) и порядок определения налоговой базы | ПК-4 | 311 |
| 33 | Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза | ПК-4 | 311 |
| 34 | Таможенные пошлины - общие положения, виды ставок | ПК-4 | 311 |
| 35 | Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров | ПК-4 | 311 |
| 36 | Льготы при уплате таможенных пошлин | ПК-4 | 311 |
| 37 | Водный налог | ПК-4 | 311 |
| 38 | Транспортный налог | ПК-4 | 311 |
| 39 | Налог на игорный бизнес | ПК-4 | 311 |
| 40 | Земельный налог | ПК-4 | 311 |

5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

Не предусмотрены.

5.3.1.6. Вопросы к защите курсовой работы

Не предусмотрены.

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

| № | Содержание | Компетенция | ИДК |
|---|---|-------------|-----|
| 1 | Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства: | ПК-4 | 310 |
| 2 | Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется: | ПК-4 | 310 |
| 3 | Налоговое бремя - это: | ПК-4 | 310 |
| 4 | Принцип одновременности обложения означает, что: | ПК-4 | 310 |
| 5 | К косвенным налогам относится: | ПК-4 | 310 |
| 6 | Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является: | ПК-4 | 310 |

| | | | |
|----|--|------|-----|
| 7 | Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: | ПК-4 | 310 |
| 8 | Необязательный элемент налогообложения: | ПК-4 | 310 |
| 9 | Способом «у источника» взимается: | ПК-4 | 310 |
| 10 | К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится: | ПК-4 | 310 |
| 11 | Основная ставка налога на прибыль организаций составляет: | ПК-4 | 310 |
| 12 | Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности: | ПК-4 | 310 |
| 13 | Максимальная ставка ЕСХН составляет: | ПК-4 | 310 |
| 14 | Сколько групп налоговых вычетов установлено по налогу на доходы физических лиц: | ПК-4 | 310 |
| 15 | От какого количества налогов освобождает переход на специальный налоговый режим организациями: | ПК-4 | 310 |
| 16 | Транспортным налогом не облагаются: | ПК-4 | 310 |
| 17 | Налог на имущество физических лиц: | ПК-4 | 310 |
| 18 | Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых: | ПК-4 | 310 |
| 19 | К подакцизным товарам НЕ относится: | ПК-4 | 310 |
| 20 | Налог считается установленным лишь в том случае, если определены: | ПК-4 | 310 |
| 21 | Субъект налогов - это: | ПК-4 | 310 |
| 22 | Регрессивный метод налогообложения означает: | ПК-4 | 310 |
| 23 | Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: | ПК-4 | 310 |
| 24 | Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит: | ПК-4 | 310 |
| 25 | По кадастровому способу взимается: | ПК-4 | 310 |
| 26 | Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: | ПК-4 | 311 |
| 27 | Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это: | ПК-4 | 311 |
| 28 | Налоговая система - это: | ПК-4 | 311 |
| 29 | К косвенным налогам относится: | ПК-4 | 311 |
| 30 | Результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является: | ПК-4 | 311 |
| 31 | Не являются налогоплательщиками ЕСХН: | ПК-4 | 311 |
| 32 | Имеют права перейти на уплату ЕСХН: | ПК-4 | 311 |
| 33 | Налогоплательщик ЕСХН вправе перейти на общий режим налогообложения с периода: | ПК-4 | 311 |
| 34 | Объектом налогообложения по ЕСХН являются: | ПК-4 | 311 |
| 35 | Налоговым периодом по ЕСХН считается: | ПК-4 | 311 |
| 36 | Отчетным периодом по ЕСХН считается: | ПК-4 | 311 |
| 37 | Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере: | ПК-4 | 311 |
| 38 | Уплата ЕСХН производится: | ПК-4 | 311 |
| 39 | Сумма авансового платежа по ЕСХН уплачивается налогоплательщиками: | ПК-4 | 311 |
| 40 | Налоговые декларации по итогам налогового периода по ЕСХН предоставляется: | ПК-4 | 311 |
| 41 | Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется: | ПК-4 | 311 |
| 42 | В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями? | ПК-4 | 311 |
| 43 | Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями? | ПК-4 | 311 |

| | | | |
|----|---|------|-----|
| 44 | При выставлении организацией, применяющей УСН, покупателю счет-фактуру с указанием НДС: | ПК-4 | 311 |
| 45 | В каком случае организация имеет право перейти на УСН? | ПК-4 | 311 |
| 46 | В каких случаях организации не вправе применять УСН? | ПК-4 | 311 |
| 47 | В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН? | ПК-4 | 311 |
| 48 | Вновь созданная организация вправе подать заявление о переходе на УСН: | ПК-4 | 311 |
| 49 | Какие сведения сообщают организации в заявлении о переходе на УСН? | ПК-4 | 311 |
| 50 | В каком случае налогоплательщик утрачивает право на применение УСН? | ПК-4 | 311 |

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

| № | Содержание | Компетенция | ИДК |
|----|---|-------------|-----|
| 1 | Что такое добавленная стоимость? | ПК-4 | 310 |
| 2 | Дайте определение понятию доходы | ПК-4 | 310 |
| 3 | Назовите основные функции налогов. | ПК-4 | 310 |
| 4 | Какие общероссийские классификаторы Вы знаете? | ПК-4 | 310 |
| 5 | Какие виды налогов Вы знаете? | ПК-4 | 310 |
| 6 | Какие способы уплаты налогов существуют? | ПК-4 | 310 |
| 7 | Что понимают под налоговой ответственностью | ПК-4 | 310 |
| 8 | Назовите обязательные реквизиты документов. | ПК-4 | 310 |
| 9 | Назовите виды ставок? | ПК-4 | 310 |
| 10 | Сколько специальных режимов действует в РФ? | ПК-4 | 310 |
| 11 | Чем обоснованно введение специальных режимов? | ПК-4 | 310 |
| 12 | Какие ставки действуют по УСН? | ПК-4 | 310 |
| 13 | Чем отличается общий режим налогообложения от специального? | ПК-4 | 310 |
| 14 | Что такое оффшор? | ПК-4 | 310 |
| 15 | Чем отличается налогообложение в оффшоре от налогообложения в РФ? | ПК-4 | 311 |
| 16 | Какие требования предъявляются к оформлению документов в оффшоре? | ПК-4 | 311 |
| 17 | Кто принимает решение о создании организации в оффшоре? | ПК-4 | 311 |
| 18 | Какие ставки действуют по НДС? | ПК-4 | 311 |
| 19 | Какие льготы применяются по НДС? | ПК-4 | 311 |
| 20 | Какие виды вычетов существуют по НДС? | ПК-4 | 311 |
| 21 | Как льготы по налогу участвуют в расчете налогов? | ПК-4 | 311 |
| 22 | Назовите основные информационно-справочные документы для расчета НДС? | ПК-4 | 311 |
| 23 | Какие имущественные налоги Вы знаете? | ПК-4 | 311 |
| 24 | Чем отличается налогообложение имущества организаций от налогообложения имущества физических лиц? | ПК-4 | 311 |
| 25 | Какие льготы применяются по налогообложению имущества физических лиц? | ПК-4 | 311 |

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

| № | Содержание | Компетенция | ИДК |
|---|---|-------------|-----------------------|
| 1 | <p>В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p> | ПК-4 | <p>У10</p> <p>Н10</p> |
| 2 | <p>Уставный капитал ООО «Меркурий» формируется за счет двух участников — организации «Галактика» и физического лица. Доля каждого — 50 % от величины УК. Общим собранием было принято решение увеличить УК на 2 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников: организация «Галактика» передает объект ОС, денежная оценка которого, согласованная с участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 1 000 000 руб., физическое лицо вносит денежные средства в сумме 1 000 000 руб. Остаточная стоимость объекта ОС, по данным БУ и НУ передающей организации, составляет 1 000 000 руб. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меркурий» применяет метод начислений. Определите налоговые последствия</p> | ПК-4 | <p>У10</p> <p>Н10</p> |
| 3 | <p>Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2010 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л; - реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л; - оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л. <p>Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p> | ПК-4 | <p>У10</p> <p>Н10</p> |
| 4 | <p>Организация-покупатель занимается производством мебели. С поставщиком фурнитуры расплатилась собственной продукцией — офисными стульями. Поставщик выставил покупателю «авансовый» счет-фактуру. Вправе ли покупатель принять к вычету НДС по неденежному авансу при условии, что все остальные условия вычета выполнены?</p> | ПК-4 | <p>У11</p> <p>Н11</p> |
| 5 | <p>Физическое лицо — участник ООО «Факел» перечислило на расчетный счет организации 200 000 руб. в качестве финансовой помощи на основании договора дарения, заключенного в устной форме. Доля участия физического лица составляет более 50 %.</p> <p>Какие возникают налоговые последствия операции?</p> | ПК-4 | <p>У11</p> <p>Н11</p> |
| 6 | <p>Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2009</p> | ПК-4 | У11 |

| | | | |
|--|--|--|-----|
| | <p>г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2009 г.</p> <p>Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.</p> | | Н11 |
|--|--|--|-----|

5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ
Не предусмотрены.

5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы
Не предусмотрены.

5.4. Система оценивания достижения компетенций

5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

| Код | Содержание компетенций и индикаторов | Номера вопросов и задач | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
| | | вопросы к экзамену | задачи к экзамену | вопросы к зачету | вопросы по курсовому проекту |
| ПК-4 Способен оценивать внешнюю и внутреннюю среду функционирования сельскохозяйственных производителей | | | | | |
| 310 | основы налогообложения сельскохозяйственных производителей | | | 1-20 | |
| 311 | систему налоговой отчетности сельскохозяйственных производителей | | | 21-40 | |
| У10 | осуществлять выбор рациональной системы налогообложения | | | | |
| У11 | работать с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей | | | | |
| Н10 | обоснование рациональной системы налогообложения | | | | |
| Н11 | работа с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей | | | | |

5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

| Код | Содержание компетенций и индикаторов | Номера вопросов и задач | | |
|---|--|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| | | вопросы тестов | вопросы устного опроса | задачи для проверки умений и навыков |
| ПК-4 Способен оценивать внешнюю и внутреннюю среду функционирования сельскохозяйственных производителей | | | | |
| 310 | основы налогообложения сельскохозяйственных производителей | 1-25 | 1-14 | |
| 311 | систему налоговой отчетности сельскохозяйственных производителей | 26-50 | 15-25 | |
| У10 | осуществлять выбор рациональной системы налогообложения | | | 1-3 |

| | | | | |
|-----|--|--|--|-----|
| У11 | работать с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей | | | 4-6 |
| Н10 | обоснование рациональной системы налогообложения | | | 1-3 |
| Н11 | работа с налоговой отчетностью сельскохозяйственных производителей | | | 4-6 |

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

| Тип рекомендаций | Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания) | Количество экз. в библиотеке |
|---------------------------|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 2.1. Учебные издания | Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 249 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=346861 | - |
| | Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития [электронный ресурс]: Монография / В. Г. Пансков - Москва: Вузовский учебник, 2020 - 246 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=345723 | - |
| | Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [электронный ресурс]: Учебное пособие / М. Я. Погорелова - Москва: Издательский Центр РИОР, 2015 - 205 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=230132 | - |
| | Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1413930 | - |
| 2.2. Методические издания | Казьмин А. Г. Основы налогообложения [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.02 "Менеджмент". Профиль: "Производственный менеджмент в АПК" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164953.pdf | 1 |
| | Казьмин А. Г. Основы налогообложения [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.02 "Менеджмент". Профиль: "Производственный менеджмент в АПК" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: | 1 |

| Тип рекомендаций | Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания) | Количество экз. в библиотеке |
|----------------------------|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164957.pdf | |
| 2.3. Периодические издания | Вестник Воронежского государственного аграрного университета: теоретический и научно-практический журнал / Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: ВГАУ, 1998- | 1 |
| | Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011- | 1 |
| | Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011- | 1 |

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

| № | Название | Размещение |
|---|-----------------------------|---|
| 1 | Лань | https://e.lanbook.com |
| 2 | ZNANIUM.COM | http://znanium.com/ |
| 3 | ЮРАЙТ | http://www.biblio-online.ru/ |
| 4 | IPRbooks | http://www.iprbookshop.ru/ |
| 5 | E-library | https://elibrary.ru/ |
| 6 | Электронная библиотека ВГАУ | http://library.vsau.ru/ |

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

| № | Название | Размещение |
|---|--|---|
| 1 | Справочная правовая система Гарант | http://www.consultant.ru/ |
| 2 | Справочная правовая система Консультант Плюс | http://ivo.garant.ru |
| 3 | Профессиональные справочные системы «Кодекс» | https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks |

6.2.3. Сайты и информационные порталы

| № | Название | Размещение |
|---|------------------------------|---|
| 1 | ФНС | https://www.nalog.gov.ru/ |
| 2 | ЦБ РФ | https://cbr.ru/ |
| 3 | Минфин | https://minfin.gov.ru/ru/ |
| 4 | Верховный суд | https://www.vsrfl.ru/ |
| 5 | Федеральные арбитражные суды | http://www.arbitr.ru/ |

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

| Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения | Адрес(местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|---|--|
| <i>Учебные аудитории</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic | 394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 |
| <i>Учебные аудитории</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс», ИНЭК Аналитик, Statistica, AST Test | 394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 |
| <i>Учебные аудитории (в т.ч. Лаборатория «Учебный банк»)</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: коммутатор, стенд-карта МИнБ, стенд Парус-2, табло котировок валют, кассовая кабина, рабочее место кассира, банковская стойка, банковский барьер; используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic | 394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 -ауд. 374 |
| <i>Учебные аудитории</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия | 394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 |
| <i>Помещения для самостоятельной работы</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно- | 394087, Воронежская обл., г. Воронеж, |

| | |
|--|---|
| наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс» | ул. Мичурина, 1 (ауд. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 - с 16.00 до 20.00), 232а |
|--|---|

7.2. Программное обеспечение

77.2.1. Программное обеспечение общего назначения

| № | Название | Размещение |
|---|--|--------------------------|
| 1 | Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 2 | Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 3 | Программы для просмотра файлов AdobeReader / DjVuReader | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 4 | Браузеры Яндекс Браузер / MozillaFirefox / MicrosoftEdge | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 5 | Антивирусная программа DrWeb ES | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 6 | Программа-архиватор 7-Zip | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 7 | Мультимедиа проигрыватель MediaPlayerClassic | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 8 | Платформа онлайн-обучения eLearningserver | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 9 | Система компьютерного тестирования AST Test | ПК в локальной сети ВГАУ |

7.2.2. Специализированное программное обеспечение

| № | Название | Размещение |
|---|--|-----------------------------------|
| 1 | Платформа 1С v7.7/8 | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 2 | Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3 | ПК в локальной сети ВГАУ |
| 3 | Программа финансового анализа ИНЭК Аналитик | ПК ауд. 116, 120 (К1) |
| 4 | Система электронного документооборота EOS for SharePoint | ПК на кафедре Анатомии и хирургии |

8. Междисциплинарные связи

| Дисциплина, с которой необходимо согласование | Кафедра, на которой преподается дисциплина | ФИО заведующего кафедрой |
|---|--|--------------------------|
| Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве | Бухгалтерского учёта, анализа и аудита | |
| Финансовый менеджмент | Финансов и кредита | |

**Лист периодических проверок рабочей программы
и информация о внесенных изменениях**

| Должностное лицо, проводившее про- верку: Ф.И.О., должность | Дата | Потребность в корректировке указанием соответ- ствующих разделов рабочей программы | Информация о внесенных изменениях |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| Зав. кафедрой фи- нансов и кредита А.В. Агибалов | Протокол № 10 от 20.05.2024 г. | Рабочая программа актуализирована на 2024-2025 учебный год | нет |
| Зав. кафедрой фи- нансов и кредита А.В. Агибалов | Протокол №11 от 16.06.2025 г. | Рабочая программа актуализирована на 2025-2026 учебный год | нет |
| | | | |
| | | | |
| | | | |