

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



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 – 2021 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 03.06.2021)

Заведующий кафедрой



Агибалов А.В.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.).

Председатель методической комиссии



(Е.Б. Фалькович)

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	Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики/С.А.Ядрихинский, отв. ред. Е.Ю.Грачева - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-91768-624-0 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/510787	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	У10
			Н10
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	У10 Н10
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	У10 Н10
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	У11 Н11
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 %. Какие возникают налоговые последствия операции?</p>	ПК-4	У11 Н11
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	-
	Ядрихинский С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики [электронный ресурс]: Монография / С. А. Ядрихинский, Е. Ю. Грачева; Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2015 - 144 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=242011	-
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 [ИТ] 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 бака-	1

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	лавриат 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/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; издатель 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.vsrf.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

7.1.1. Для контактной работы

№ уч. корп.	№ ауд.	Статус аудитории	Перечень оборудования
1	273	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование,
1	267	Учебная аудитория для проведения практических занятий	Аудитория, оборудованная специализированной мебелью, доской.
1	273	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций	Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование
1	117, 118, 272.	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Комплект мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия

7.1.2. Для самостоятельной работы

№ уч. корп.	№ ауд.	Название аудитории	Перечень оборудования
1	119	Учебная аудитория для самостоятельной работы	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,
1	232а	Учебная аудитория для самостоятельной работы	Комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду,

7.2. Программное обеспечение

7.2.1. 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 проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Есть 3. Объем дисциплины и виды работ, 3.1 Очная форма обучения, 3.2. Очно-заочная форма обучения	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректированы объем часов и виды работ
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Есть 4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам 4.2.1. Очная форма обучения, 4.2.2. Очно-заочная форма обучения	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректированы объем часов контактной работы (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Есть 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректирован объем часов самостоятельной работы
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Есть 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины, п. 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование, 7.1.1. Для контактной работы, 7.1.2. Для самостоятельной работы	Заменено «GoogleChrome» на «Яндекс Браузер»
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Есть 7.2.1 Программное обеспечение общего назначения	Внесены уточнения по программному обеспечению

Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 учебный год	
Зав. кафедрой А.В. Агибалов	Протокол № 10 от 19.06.2023 г.	Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 учебный год	нет
Зав. кафедрой финансов и кредита А.В. Агибалов	Протокол № 10 от 20.05.2024 г.	Рабочая программа актуализирована на 2024-2025 учебный год	нет