

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 07.08.2025 11:13:17
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4424

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

«Утверждаю»
Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____
« 20 » _____ июня _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
учебной дисциплины «Оптимизация налоговых платежей»
для направления подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Год начала подготовки – 2024

Квалификация выпускника – магистр

Луганск, 2024

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями);
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

канд. экон. наук, доцент

доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и финансов в АПК

_____ **А.Ш. Шовкопляс**

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 10 от «06» мая 2024 г.).

Заведующий кафедрой

_____ **И.П. Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 10/1 от «19» июня 2024 г.).

Председатель методической комиссии

_____ **А.В. Худолей**

Руководитель основной профессиональной
образовательной программы

_____ **И.П. Житная**

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре основной образовательной программы

Предметом дисциплины является налоговая система РФ, виды налогов, налоговых платежей и сборов, взимаемых на её территории, экономические отношения, возникающие в процессе исчисления и уплаты налогов, налоговых платежей и сборов.

Целью дисциплины является:

- формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налоговых платежей;
- развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налоговых платежей в РФ.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучение основных положений теории налогов и их платежей, а также важнейших налогов, установленных в РФ;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, налоговых платежей, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ;
- рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Организация налоговых платежей» относится к дисциплинам по выбору (Б1.В.ДВ.03.02) основой профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Основывается на базе дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)»; «Концептуальные основы бухгалтерского учета»; «Актуальные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Дисциплина читается в 3 семестре, поэтому предшествует практикам.

Предшествует блоку 3 Государственная итоговая аттестация «Выполнение и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

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

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-1	Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите	ПК-1.1. Способен выбирать методики проведения научных исследований в экономике	Знать: методы представления информации о результатах научных исследований; уметь: обрабатывать результаты научных исследований, осуществлять их разработку, формулировать выводы и представлять результаты научных исследований в форме отчета, доклада, тезиса, статьи; иметь навыки: структурирования, ясного и последовательного изложения результатов научных исследований, формирования четких и обоснованных выводов.
ПК-2	Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской отчетности экономического субъекта	ПК-2.2. Способен осуществлять организацию процесса составления и представления бухгалтерской отчетности экономическими субъектами	Знать: формы и содержание специализированной бухгалтерской отчетности для предприятий АПК; нормативные акты по составлению бухгалтерской отчетности; организацию подготовительных работ по составлению и представлению бухгалтерской отчетности; уметь: выполнять подготовительные работы по подготовке бухгалтерской отчетности; составлять специализированные формы бухгалтерской отчетности; анализировать и интерпретировать показатели отчетности,

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			использовать данные для решения управленческих задач; иметь навыки: формирования показателей специализированных форм отчетности; владения современными технологиями автоматизированной обработки бухгалтерской информации.
ПК-4	Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	ПК-4.1. Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита	Знать: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; уметь: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; иметь навыки: владения методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	Очно-заочная форма
	всего	в т.ч. по семестрам	всего	всего
		3 семестр	4 семестр	-
Общая трудоёмкость дисциплины, зач.ед./часов, в том числе	2/72	2/72	2/72	-
Контактная работа, часов:	24	24	8	-
- лекции	10	10	4	-
- практические (семинарские) занятия	14	14	4	-
- лабораторные работы	-	-	-	-
Самостоятельная работа, часов	48	48	64	-
Контроль, часов	-	-	-	-
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	экзамен	экзамен	экзамен	-

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины (тема)	Л	ПЗ	ЛР	СРС
Очная форма обучения					
	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений.	2	4	-	10
	Тема 2. Организация налогового контроля.	2	4	-	10
	Тема 3. Федеральные налоги и сборы	2	2	-	10
	Тема 4. Региональные и местные налоги	2	2	-	10
	Тема 5. Специальные налоговые режимы	2	2	-	8
	Всего	10	14	-	48
Заочная форма обучения					
	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений.	2	-	-	12
	Тема 2. Организация налогового контроля.	-	2	-	12
	Тема 3. Федеральные налоги и сборы	2	-	-	14
	Тема 4. Региональные и местные налоги	-	2	-	14
	Тема 5. Специальные налоговые режимы	-	-	-	12
	Всего	4	4	-	64
Очно-заочная форма обучения					
	-	-	-	-	

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Система налогов и сборов в РФ

Участники налоговых отношений. Экономическая сущность налогов. Объективная необходимость налогов. Экономическое содержание налогов, их эволюция. Функции налогов, их взаимосвязь. Налоговая система РФ. Понятие налоговой системы. Становление, развитие, особенности организации налоговой системы России. Классификация налогов. Основы налогообложения. Элементы налогообложения. Определение и характеристика основных и дополнительных элементов налогообложения. Сущность классических принципов налогообложения.

Тема 2. Организация налогового контроля.

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная). Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

Федеральные налоги. Характеристика основных федеральных налогов. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Государственная пошлина: плательщики, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Тема 4. Региональные и местные налоги

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Порядок определения стоимости недвижимого имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемого имущества. Ставка налога на недвижимое имущество и особенности построения шкалы ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога с имущества физических лиц.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

УСН, порядок исчисления налога, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Порядок исчисления минимального налога. Значение и роль ЕНВД в налоговой системе. Плательщики налога. Сферы предпринимательской, деятельности, которая подлежит

обложению налогам на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД. Распределение сумм единого налога. ЕСХН - налогоплательщики и элементы налогообложения, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм единого налога. СРП - налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
1.	Тема лекционного занятия 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений.	2	2	-
2.	Тема лекционного занятия 2. Организация налогового контроля.	2	-	-
3.	Тема лекционного занятия 3. Федеральные налоги и сборы	2	2	-
4.	Тема лекционного занятия 4. Региональные и местные налоги	2	-	-
5.	Тема лекционного занятия 5. Специальные налоговые режимы	2	-	-
Всего		10	4	-

4.4 Перечень тем практических (семинарских) занятий

№ п/п	Тема практического (семинарского) занятия	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
1.	Тема практического занятия 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений.	4	-	-
2.	Тема практического занятия 2. Организация налогового контроля.	4	2	-
3.	Тема практического занятия 3. Федеральные налоги и сборы	2	-	-
4.	Тема практического занятия 4. Региональные и местные налоги	2	2	-
5.	Тема практического занятия 5. Специальные налоговые режимы	2	-	-
Всего		14	4	-

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов)

Не предусмотрены.

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Не предусмотрены.

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

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч		
			форма обучения		
			очная	заочная	очно-заочная
1.	Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений.	1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. 2. Феокистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феокистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	10	12	-
2.	Организация налогового контроля.	1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. 2. Феокистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феокистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	10	12	-
3.	Федеральные налоги и сборы	1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. 2. Феокистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и	10	14	-

№	Тема самостоятельной	Учебно-методическое	Объём, ч		
		налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феокистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.			
4.	Региональные местные налоги	и 1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. 2. Феокистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феокистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	10	14	-
5.	Специальные налоговые режимы	1. Лазутина, Д. В. Налогообложение предприятий : учебное пособие / Д. В. Лазутина. — Тюмень : ТюмГУ, 2012. — 284 с. 2. Феокистов, И. А. Сельскохозяйственные предприятия: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : калькуляция себестоимости / И. А. Феокистов, И. А. Толмачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 400 с.	8	12	-
Всего			48	64	-

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объём, ч
1.	Лекция	Система налогов и сборов в РФ	Интерактивная лекция	2
4.	Практические занятия	Федеральные налоги и сборы	Дискуссии, дебаты	2

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в Приложении 3 к настоящей программе.

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библиот.
1.	Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1860841 (дата обращения: 02.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс
2.	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2111811 (дата обращения: 02.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2 . - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1931484 (дата обращения: 02.09.2024). – Режим доступа: по подписке.
2.	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1091504 (дата обращения: 02.09.2024). – Режим доступа: по подписке.

6.1.3. Периодические издания

Не предусмотрены.

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания находятся в стадии разработки

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki (дата обращения: 20.04.2024).
2.	Федеральный портал «Российское образование». [Электронный ресурс]. URL: https://www.edu.ru/ (дата обращения: 20.04.2024).
2.	Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/ (дата обращения: 20.04.2024).
3.	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. URL: http://fcior.edu.ru/ (дата обращения: 20.04.2024).
4.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн». [Электронный ресурс]. URL: https://biblioclub.ru/ (дата обращения: 20.04.2024).
5.	Научная электронная библиотека «e-Library». [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/ (дата обращения: 20.04.2024).

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1.	Лекционные, практические занятия, самостоятельная работа	http://moodle.lnau.su	+	+	+

6.3.2. Аудио- и видео пособия

Не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Не предусмотрены.

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-309 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации и самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 11 шт., стул учен. – 22 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт.
2.	Г-311 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 17 шт., скамейка – 17 шт., стул мягкий – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт., рециркулятор – 1 шт.
3.	Г-405 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мяг. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт.
4.	Г-407 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы,	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт.

	учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации.	
5.	Г-426 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной	Стол одно-тумбовый – 1 шт.; стол парта –15 шт.; стул учен. – 30 шт.; стул п/мяг. – 1 шт.; доска для практических показателей – 1 шт.; кафедра – 1шт.; рециркулятор – 1шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Микроэкономика» (продвинутый уровень)	Кафедра экономической теории и маркетинга	Согласовано
«Актуальные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	Согласовано
«Концептуальные основы бухгалтерского учета»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	Согласовано

Лист изменений рабочей программы

[illegible]

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
учебной дисциплины «Оптимизация налоговых платежей»

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Уровень профессионального образования: магистр

Год начала подготовки: 2024

Луганск, 2024

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК - 1	Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите	ПК-1.1 Способен выбирать методики проведения научных исследований в экономике	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: методы представления информации о результатах научных исследований.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: обрабатывать результаты научных исследований, осуществлять их разработку, формулировать выводы и представлять результаты научных исследований в форме отчета, доклада, тезиса, статьи.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки структурирования, ясного и последовательного изложения результатов научных исследований, формирования четких и обоснованных выводов.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Практические задания	Экзамен
ПК - 2	Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской отчетности экономического субъекта	ПК – 2.2 Способен осуществлять организацию процесса составления и представления бухгалтерской отчетности экономическим и субъектами	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: формы и содержание специализированной бухгалтерской отчетности для предприятий АПК; нормативные акты по составлению бухгалтерской отчетности; организацию подготовительных работ по составлению и представлению бухгалтерской отчетности.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контро- лируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
			Второй этап (продвину- тый уровень)	Уметь: выполнять подготовительны е работы по подготовке бухгалтерской отчётности; составлять специализирован ные формы бухгалтерской отчетности; анализировать и интерпретироват ь показатели отчетности, использовать данные для решения управленческих задач.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки формирования показателей специализированн ых форм отчетности; владения современными технологиями автоматизированно й обработки бухгалтерской	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Практическ ие задания	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				информации.			
ПК-4	Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	ПК-4.1 Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				управленческих решений в профессиональной деятельности.			
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки владения методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Тема 2. Организация налогового контроля. Тема 3. Федеральные налоги и сборы. Тема 4. Региональные и местные налоги. Тема 5. Специальные налоговые режимы.	Практические задания	Экзамен

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

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/ п	Наимено вание оценочно го средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представлен ие оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	
				Продemonстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетвори тельно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетвор ительно» (2)
4.	Экзамен	Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины.	Вопросы к экзамену	Показано знание теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины; умение анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать материал; владение аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов. Выставляется обучающемуся, полно, подробно и грамотно ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора.	Оценка «Отлично» (5)
				Показано знание основных теоретических положений вопроса; умение анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса, но имеет место недостаточная полнота ответов по излагаемому вопросу. Продemonстрировано владение аналитическим	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/ п	Наимено вание оценочно го средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представлен ие оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				способом изложения вопроса и навыками аргументации. Выставляется обучающемуся, полностью ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора, но допустившему при ответах незначительные ошибки, указывающие на наличие несистемности и пробелов в знаниях.	
				Показано знание теории вопроса фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне); умение выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано. Владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся допустил существенные ошибки при ответах на вопросы билетов и вопросы экзаменатора.	Оценка «Удовлетвори тельно» (3)
				Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся не ответил на один или два вопроса билета и дополнительные вопросы экзаменатора.	Оценка «Неудовлетвор ительно» (2)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ПК-1. Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите.

ПК-1.1. Способен выбирать методики проведения научных исследований в экономике

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: методы представления информации о результатах научных исследований.

Тестовые задания закрытого типа:

1. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, а также методы и принципы построения налогов – это... (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая политика
- б) фискальная система
- в) налоговая система
- г) законодательная система

2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это... (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) налоговая система
- г) законодательная система

3. Какой налог является федеральным? (выберите один вариант ответа)

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на имущество организаций
- в) земельный налог
- г) налог на затраты

4. Что такое федеральные налоги... (выберите один вариант ответа)

- а) налоги, установленные НК РФ
- б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
- в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
- г) налоги, установленные ТК РФ

5. Региональные налоги устанавливаются... (выберите один вариант ответа)

- а) налоговым кодексом РФ

- б) законами субъектов РФ о налогах
- в) налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
- г) трудовым кодексом РФ

Ключи

1.	в
2.	а
3.	а
4.	в
5.	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Укажите соответствие значение представленным элементам налогообложения

Элемент налогообложения	Значение
1. Налог	а) физическое или юридическое лицо, уплачивающее сумму налога из собственного дохода
2. Субъект налога	б) снижение размера налогообложения
3. Налоговая льгота	в) размер налога на единицу налогообложения
4. Налоговая ставка	г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
5. Объект налогообложения	д) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей
	е) организации и физические лица на которых НК РФ возложена обязанности уплачивать соответствующие налоги и сборы

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
г	а	б	в	е

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: обрабатывать результаты научных исследований, осуществлять их разработку, формулировать выводы и представлять результаты научных исследований в форме отчета, доклада, тезиса, статьи.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

- Каков порядок установления налоговых ставок?
- Что такое налоговая декларация?
- Что такое камеральная налоговая проверка?
- Кто является плательщиком НДС?
- В какой бюджет поступает НДС?

Ключи

1.	Устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации, и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
2.	Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога
3.	Проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
4.	Организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками

	НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
5.	В федеральный

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции иметь навыки структурирования, ясного и последовательного изложения результатов научных исследований, формирования четких и обоснованных выводов.

Практические задания:

1. Магазин реализовал следующие товары: Товар 1 – на сумму 800000 руб. (без НДС); товар 2 – на сумму 600000 руб. (без НДС); товар 3 – на сумму 100000 руб. (без НДС). Определить сумму НДС, с учетом ставок – на товар 1 и 2 – 18%, товар 3 – 10%
2. Предприятие отгрузило продукции в сумме 700000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400000 руб. Также были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150000 руб. Определить сумму НДС (18%), которую должно заплатить предприятие в бюджет по данным операциям.
3. Доходы. Полученные предприятием за налоговый период, составили 600000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570000 руб. Объектом налогообложения предприятия, использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН (15%).
4. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. Фирма применяет УСН. Объектом налогообложения, согласно учетной политики, являются доходы, которые составили 2450000 руб. Расходы на заработную плату составили 960000 руб. Других расходов у фирмы не было. Определить сумму единого налога по УСН (6%) за календарный год.
5. Выручка от реализации продукции составила 200 млн. руб. (без учета НДС), материальные затраты – 50 млн. руб., амортизационные отчисления – 6 млн. руб., расходы на оплату труда – 40 млн. руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль.

Ключи

1.	Налогооблагаемая база составит 820 тыс. руб. (2,0 млн руб. + 200,0 тыс. руб. – 1,15 млн руб. – 230 тыс. руб.). Сумма квартального налога равна 164 тыс. руб. (820 тыс. руб. × 20%). Эта сумма должна быть разбита на два платежа: в федеральный бюджет – 24600 руб. (3% налога на прибыль); в региональный бюджет – 139400 руб. (17% налога на прибыль).
2.	Общая сумма расходов на оплату труда – 150 тыс. руб. (125 тыс. руб. + 25 тыс. руб.). Взносы на накопительную часть пенсии и по страхованию жизни работодатель в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ имеет право учесть в сумме 18 тыс. руб. (150 тыс. руб. × 12%). Доплаты за госнаграды нельзя учесть, потому что они не связаны с профессиональными достижениями сотрудников. Налоговая база равна 488 тыс. руб. (950 тыс. руб. + 20 тыс. руб. – (290 тыс. руб. + 150 тыс. руб. + 18 тыс. руб. + 24 тыс. руб.)). Рассчитаем сумму налога на прибыль. Величина налога за отчетный период составит 20% от 488 тыс. руб., или 97,6 тыс. руб. От этой суммы: • в федеральный бюджет — 14640 руб. (3% налога); • в региональный бюджет — 82960 руб. (17% налога).
3.	Объект налогообложения = доходы – расходы 600000 – 570000 = 30000 руб. Минимальный налог = доход × 1% = 600000 × 1% = 6000 руб. Единый налог при УСН = 30000 × 0,15 = 4500 руб.

4.	Сумма единого налога по УСН за календарный год равен 147000 руб. (2450000*0,06)
5.	Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. Налоговая база = 200-96=104 млн. руб. В федеральный бюджет – 3120000 руб. (3% налога) В региональный бюджет – 17680000 руб. (17% налога) Сумма налога на прибыль = 20800000 руб.

ПК-2. Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

ПК-2.2. Способен осуществлять организацию процесса составления и представления бухгалтерской отчетности экономическими субъектами.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: формы и содержание специализированной бухгалтерской отчетности для предприятий АПК; нормативные акты по составлению бухгалтерской отчетности; - организацию подготовительных работ по составлению и представлению бухгалтерской отчетности.

Тестовые задания закрытого типа

1. Под методом бухгалтерского учета понимают... (выберите один вариант ответа)

- а) действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета
- б) совокупность способов и приемов, помогающих познавать объекты (предметы) бухгалтерского учета
- в) способ ведения бухгалтерского учета в организации
- г) способ организации учетной политики предприятия

2. К элементам метода бухгалтерского учета относятся... (выберите один вариант ответа)

- а) документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность
- б) дебет, кредит, прибыль, убытки, баланс, активы, пассивы
- в) синтетический и аналитический учет, активные и пассивные счета
- г) оценка стоимости имущества предприятия

3. Предметом бухгалтерского учета является... (выберите один вариант ответа)

- а) финансово-хозяйственная деятельность организации
- б) пополнение денежных фондов организации
- в) правильный расчет налогов в пользу бюджета
- г) чистая прибыль предприятия

4. Способы ведения бухгалтерского учета... (выберите один вариант ответа)

- а) регламентируются учетной политикой организации
- б) выбираются по желанию главного бухгалтера индивидуально для каждой хозяйственной операции
- в) определяются местным налоговым органом
- г) определяются руководителем предприятия

5. Операционные счета бывают... (выберите один вариант ответа)

- а) собирательно-распределительными
- б) вспомогательными
- в) финансово-результативными
- г) сбора, регистрации и оценки информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях

Ключи

1.	б
2.	а
3.	а
4.	а
5.	а

6. Прочитайте текст и установите последовательность проведения камеральной проверки

- а) арифметический контроль данных налоговой отчетности; проверка обоснованности применения налоговых ставок и льгот
- б) проверка полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности
- в) визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности (заполнения всех необходимых реквизитов, наличие подписей и т.д.)
- г) проверка правильности исчисления налоговой базы

Ключ

	б, в, а, г
--	------------

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: выполнять подготовительные работы по подготовке бухгалтерской отчетности; составлять специализированные формы бухгалтерской отчетности; - анализировать и интерпретировать показатели отчетности, использовать данные для решения управленческих задач.

Задания открытого типа (вопросы для опроса)

- 1. Бухгалтерский баланс – это
- 2. Двойная запись – это
- 3. Статистический учет представляет собой...
- 4. Учетный процесс состоит из трех основных стадий:
- 5. Действующие нормы нормативного регулирования бухгалтерского учета основаны на...

Ключи

1.	способ обобщения и группировки имущества (активов) хозяйствующего субъекта и источников их образования (пассивов) на определенную дату в денежном выражении.
2.	это отражение хозяйственных операций в дебете одного и кредите другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме. Счета, между которыми возникает двойная запись, называются корреспондирующими.
3.	обобщающий учет процессов на макроуровне: в масштабе отрасли, территории, государства.
4	1) ведение бухгалтерского учета (сбор, регистрация и обобщение информации); 2) составление бухгалтерской отчетности (формирование отчетных форм); 3) использование учетной и отчетной информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью принятия управленческого решения.
5.	единообразии ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных

	операций, составлении и представлении сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении, доходах и расходах организации, необходимой пользователям бухгалтерской информации
--	--

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции иметь навыки формирования показателей специализированных форм отчетности; владения современными технологиями автоматизированной обработки бухгалтерской информации.

Практические задания:

1. Остаточная стоимость имущества предприятия за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: на 01.01. – 500000 руб.; на 01.02 – 550000 руб.; на 01.03. – 530000 руб.; на 01.04. – 500000 руб. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если законом установлена ставка налога 2,2%.
2. Предприятие по итогам года получило доход в сумме 8 млн. руб.: произвело расходы в сумме 5 млн. руб. Предприятие является плательщиком единого сельхозналога. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. Определить сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.
3. Предприятие реализовало продукции на сумму 236 тыс. руб. в т.ч. НДС. Предприятие приобрело сырье в том же периоде на сумму 177 тыс. руб. в т.ч. НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья составили 5900 руб. в т.ч. НДС. Определить сумму НДС к уплате (18%).
4. Предприятие с УСН, рассчитывающее и уплачивающее 15% с дохода, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход – 49 тыс. руб.; расходы – 49 тыс. руб. Вычислить сумму единого налога, если разница между доходом и расходом равна нулю.
5. Предприятие с УСН, рассчитывающее и уплачивающее 15% с дохода, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход – 49 тыс. руб.; расход – 48,7 тыс. руб. Определить сумму единого налога.

Ключи

1.	Средняя стоимость имущества = $2080000/3+1 = 520000$ руб. Сумма авансового платежа = $\frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0,022 = 2860$ руб.
2.	Сумма ЕСХН = $3000000 \cdot 0,06 = 180000$ руб.
3.	Себестоимость = 133500 руб. Торговая наценка = $133500 \cdot 30\% = 40050$ руб. Цена продажи без НДС = $133500 + 40050 = 173550$ руб. НДС = $173550 \cdot 20\% = 34710$ руб. Цена продажи с НДС = $173550 + 34710 = 208260$ руб. Начисленный НДС = 34710 руб. НДС к вычету = $82080 \cdot 20/120 = 13680$ руб. НДС, предъявленный в стоимости приобретенных товаров и услуг = $82080 \cdot 20/120 = 13680$ руб. НДС к уплате = $34710 - 13680 = 21030$ руб. или Добавленная стоимость = $50000 + 15100 + 40050 = 105150$ руб. НДС к уплате = $105150 \cdot 20\% = 21030$ руб.
4.	Сумма налога = $(\text{доход} - \text{расход}) \cdot 15\% = (49\,000\,000 - 49\,000\,000) \cdot 0,15 = 0$ руб. Несмотря на то, что доход от деятельности отсутствует, оно обязано будет уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов. Налог минимальный = $\text{доход} \cdot 1\% = 49\,000\,000 \cdot 0,01 = 490\,000$ руб.
5.	Налог, рассчитываемый с базы «доходы – расходы» будет равен $49\,000\,000 - 48\,700\,000 \cdot 15\% = 300\,000$ руб.

	Минимальный налог = 490 000 руб. Поскольку предприятие должно внести в бюджет налог не ниже минимального, по итогам года предприятие обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.
--	---

ПК-4. Способен осуществлять учетно-аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации.

ПК-4.1. Определяет основные направления развития организации в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: основные результаты новейших исследований в области экономики; современные методы экономического анализа; методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

Тестовые задания закрытого типа

1. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип... (выберите один вариант ответа)

- а) стимулирование
- б) равенства
- в) стабильность
- г) равномерности уплаты

2. Акцизный сбор – это налог... (выберите один вариант ответа)

- а) косвенный – индивидуальный
- б) прямой – реальный
- в) прямой – личный
- г) косвенный – универсальный

3. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов... (выберите один вариант ответа)

- а) стимулирующей
- б) фискальной
- в) регулирующей
- г) контрольной

4. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между... (выберите один вариант ответа)

- а) субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов
- б) гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов
- в) гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов
- г) субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

5. Принцип универсализации налогообложения заключается в том, что... (выберите один вариант ответа)

- а) уплата налогов должна быть удобной
- б) размер налогов для граждан должен быть соразмерен с их доходами

- в) дифференциация налогов по территориальному, национальному и другим признакам не должна существовать
- г) описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов

Ключи

1.	б
2.	а
3.	в
4.	б
5.	в

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; давать экономическую оценку эффективности принимаемых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

Задания открытого типа (вопросы для опроса)

1. Налоговое производство...
2. В рамках налогового учета можно выделить несколько специальных приемов и способов:
3. Специальные методы налоговой оптимизации можно разделить на:
4. Для эффективных действий в сфере рационализации налогообложения нужно иметь: стандартные (типовые) формы оформления сделок, предусмотренные общим и специальным законодательством.
5. Метод прямого сокращения объекта налогообложения преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или облагаемого имущества и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предпринимателя. Это можно сделать за счет:

Ключи

1.	совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик исполняет свою обязанность.
2.	установление специальных учетно-налоговых показателей; определение метода формирования налоговой базы; установление налогового дисконта; определение налогового периода; введение специальной налоговой документации.
3.	метод замены отношений; метод разделения отношений; метод отсрочки налогового платежа; метод прямого сокращения объекта налога; метод оффшора.
4.	полные тексты законодательных актов, типовых видов оформления сделок и регламентирующей документации или специальной информационной системы правовой поддержки с постоянным обновлением
5.	сокращения объекта обложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризации; сокращения объекта обложения по налогу на имущество путем продления нормативного срока строительства; сокращения стоимости налогооблагаемого имущества путем проведения переоценки основных средств.

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции иметь навыки владения методами и моделями принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.

Практические задания:

1. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели: доход – 49000000 руб., расход – 10000000 руб., ставка УСН – 15 %. Как правильно рассчитать единый налог за отчетный год?
2. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май составлял 20000 руб. 17 февраля был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.
4. Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 160000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За год доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.
5. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 руб. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:
 - объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
 - указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Ключи

1.	Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49000000 – 10000000) × 0,15 = 39000000 × 0,15 = 5850000 руб.
2.	Облагаемая база составила: По реализации продукции 700 тыс. руб. Строительству гаража 120 тыс. руб. Бартерной операции 20 тыс. руб. Итого, налогооблагаемая база составила: 700+120+20=840 тыс. руб. Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 18%): НДС = 840×18% = 151 2, тыс. руб. Сумма налоговых вычетов (300×18%)/118% * 100% = 45,8 тыс. руб. Сумма налога, подлежащего к уплате в бюджет: 151,2 – 45,8 = 105,4 тыс. руб.
3.	НДФЛ за январь = (20 000 – (1 400 × 2)) × 0,13 = 2236 руб. НДФЛ за февраль = (20 000 – (1 400 × 2)) × 0,13 = 2236 руб. НДФЛ за март = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2418 руб. НДФЛ за апрель = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2418 руб. НДФЛ за май = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2418 руб. А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит 2236 + 2236 + 2418 + 2418 + 2418 = 11726 руб.
4.	База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260000 руб. По дорогостоящим медицинским услугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то что предельная сумма вычета на лечение составляет 150000 руб., в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т.е.

	160000 руб. Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260000 - 160000 = 100000$ руб.
5.	Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, - более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется. Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости. 2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2400000 + 170000 = 2570000$ руб. Сумма имущественного налогового вычета будет равна $1000000 + 170000 = 1170000$ руб. НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2570000 - 1170000) \times 0,13 = 1400\,000 \times 0,13 = 182000$ руб.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме устного экзамена.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета.

Зачет выставляется преподавателем в конце изучения дисциплины по результатам текущего контроля.

Если студент не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету.

Вопросы для экзамена:

1. Какое назначение налогов в экономической системе государства?
2. Чем обусловлено появление налогов в обществе?
3. Назовите и охарактеризуйте объективные признаки налогов.
4. Что представляют собой налоги? Дайте их определение.
5. В чем заключается сущность прямых налогов? Назовите их виды.
6. В чем заключается сущность косвенных налогов? Назовите их виды.
7. Согласно классификации налогов, назовите их виды, которые относятся к каждой из групп.
8. На какие группы делятся прямые налоги?
9. Назовите преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения.
10. Что понимают под субъектом налогообложения?
11. В чем отличие понятий «субъекты налоговых правоотношений», «субъекты налога» и «налогоплательщик»?
12. Каким законодательным актом регулируются права и обязанности налогоплательщиков?
13. Назовите основные права налогоплательщика.
14. Что относят к обязанностям налогоплательщика?
15. Что вы понимаете под «налоговым периодом» и «отчетным периодом»?
16. Что такое Единый государственный реестр?
17. Как используют идентификационные номера физических лиц?
18. Охарактеризуйте объекты налогового учета.
19. Кто является плательщиком налога с оборота.
20. Чем отличается упрощенная система налогообложения юридических лиц и физических лиц?
21. Кто является плательщиком налога с оборота.

22. Методы начисления налога с оборота согласно действующего законодательства.
23. Кто является плательщиком налога на прибыль предприятий?
24. Охарактеризуйте назначение и роль налога на прибыль предприятий.
25. Охарактеризуйте льготы по налогу на прибыль предприятий и их направленность.
26. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий установленные действующим налоговым законодательством?
27. В чем заключается специфика фиксированного сельскохозяйственного налога?
28. При каких условиях сельскохозяйственные предприятия могут регистрироваться как плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?
29. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?
30. Какая существует методика расчета фиксированного сельскохозяйственного налога.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится в виде тестов или системы дистанционного обучения Moodle.

На тестирование отводится 20 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Экзамен проводится в устной форме. Из экзаменационных вопросов составляется 20 экзаменационных билетов. Каждый билет состоит из трех вопросов. Комплект экзаменационных билетов представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

На подготовку к ответу студенту предоставляется 20 минут.