

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Махаева Наталья Юрьевна

Должность: Проректор по учебной и воспитательной работе, молодежной политике ФГБОУ ВО "Ярославский ГАУ"

Дата подписания: 02.02.2024 11:01:58

Уникальный программный ключ:

fa349ae3f25a45643d89cfb67187284ea10f48e8

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Ярославская государственная сельскохозяйственная академия»

УТВЕРЖДАЮ  
проректор по учебной, научной, воспитательной  
работе, молодежной политике и цифровой  
трансформации ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА,  
Морозов В.В.  
29 августа 2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.08 Налоги и налогообложение

Индекс дисциплины «Наименование дисциплины»

Код и направление подготовки	35.03.04 «Агрономия»
Направленность (профиль)	Агробизнес
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очная
Год начала подготовки	2022
Факультет	Агротехнологический
Выпускающая кафедра	Агрономия
Кафедра-разработчик	Экономики и менеджмента
Объем дисциплины, ч. / з.е.	108/3
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Зачет

Ярославль 2022 г.

При разработке рабочей программы дисциплины (далее – РПД) \_\_\_\_\_ **Налоги и налогообложение** \_\_\_\_\_ в основу положены:  
наименование дисциплины (модуля)

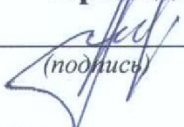
1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - Бакалавриат по направлению подготовки 35.03.04 «Агрономия», утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации «26» июля 2017 г. № 699;

2. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 08.02.2021 г. № 83 «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты высшего образования – бакалавриат по направлениям подготовки»

3. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 26.11.2020 г. № 1456 «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты высшего образования» (зарегистрирован в Минюсте России 27.05.2021 г. №63650)


4. Учебный план по направлению подготовки 35.03.04 «Агрономия» направленность (профиль) Агробизнес одобрен Ученым советом ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА «01» марта 2022 г. (Протокол № 2). Период обучения: 2022 - 2026 гг.

**Преподаватель-разработчик:**


  
(подпись)

\_\_\_\_\_ к.э.н. Поляков А.В. \_\_\_\_\_  
(занимаемая должность, ученая степень, звание, Фамилия И.О.)

РПД рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и менеджмента 6 июня 2022 г. Протокол № 11.

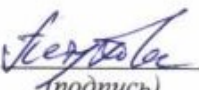
Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ к.э.н., доцент Шуматбаева Ю.В.  
(подпись) (ученая степень, звание)

РПД одобрена на заседании учебно-методической комиссии (далее – УМК) агротехнологического факультета 29 августа 2022 г. Протокол № 11.

Председатель УМК  
агротехнологического  
факультета \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Кононова Ю.Д.  
(подпись) (учёная степень, звание)

**СОГЛАСОВАНО:**  
Руководитель  
образовательной  
программы \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ к.с.-х.н., доцент Щукин С.В.  
(подпись) (ученая степень, звание)

Заведующий  
выпускающей кафедрой \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ к.с.-х.н., доцент Щукин С.В.  
(подпись) (ученая степень, звание)

Отдел комплектования  
библиотеки \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Иванова И.О.  
(подпись) (Фамилия И.О.)

И.о. декана агротехно-  
логического факультета \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ к.с.-х.н. Иванова М.Ю.  
(подпись) (ученая степень, звание)

## СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

№ раздела	Наименование раздела (подраздела)	Стр.
1	Цель и задачи освоения дисциплины	5
2	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2.1	Универсальные компетенции и индикаторы их достижения	5
2.2.	Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения	6
2.1.1	Профессиональные стандарты, соответствующие профессиональной деятельности выпускников	6
2.1.2	Перечень обобщенных трудовых функций и трудовых функций, установленных профессиональным стандартом, к выполнению которых готовится выпускник	6
2.1.3	Профессиональные компетенции, определяемые самостоятельно (ПКОС) образовательной организацией и индикаторы их достижения	6
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4	Структура дисциплины и распределение её трудоёмкости (на одного обучающегося)	7
5	Содержание дисциплины	7
5.1	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	7
5.2	Разделы дисциплины по видам аудиторной (контактной) работы и формы контроля	8
5.3	Лабораторные работы / практические занятия	8
5.4	Примерная тематика курсовых проектов (работ)	9
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6.1	Виды самостоятельной работы обучающихся	9
6.2	Методические указания (для самостоятельной работы)	10
7	Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
7.1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО	10
7.2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	11
7.3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	12
7.3.1	Типовые задания для проведения текущего контроля и рубежного тестирования	12
7.3.2	Типовые задания для проведения промежуточной аттестации (зачета, зачета с оценкой, защиты курсовой работы (проекта), экзамена)	17
7.4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций	21
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	22
8.1	Основная учебная литература	22
8.2	Дополнительная учебная литература	23
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	24
9.1	Перечень электронно-библиотечных систем	24
9.2	Перечень рекомендуемых интернет-сайтов по дисциплине	24
10	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	24

11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	25
11.1	Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения учебного процесса	25
11.2	Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем	25
11.3	Доступ к сети интернет	26
12	Материально-техническое обеспечение обучения по дисциплине	26
12.1	Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности	27
13	Организация образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	29
	Приложения	30
	Приложение 2 Аннотация рабочей программы дисциплины	30

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплаты налогов в РФ.

### **Задачи:**

- изучении основных положений теории налогов;
- изучение важнейших налогов РФ, порядка их исчисления и уплаты;
- изучение прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

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

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих универсальных – УК-9:

### **2.1 Универсальные компетенции и индикаторы их достижения**

Категория (группа) универсальных компетенций	Код компетенции	Содержание компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции		
			знать	уметь	владеть
Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-9	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-9.3	–	Обосновывает экономические решения по сферам жизнедеятельности
			Особенности формирования и функционирования системы налогообложения сельскохозяйственных рынков, в частности растениеводческой продукции; методы государственного регулирования с.-х. рынков	Выявлять основные факторы и степень их влияния на современные и перспективные параметры налогообложения сельскохозяйственных рынков	Методами анализа налогообложения с.-х. рынков

## 2.2 Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

Профессиональные компетенции, установленные программой бакалавриата, сформированы на основе профессионального стандарта, соответствующего профессиональной деятельности выпускников, на основе анализа требований к профессиональным компетенциям, предъявляемых к выпускникам на рынке труда, обобщения отечественного и зарубежного опыта, проведения консультаций с ведущими работодателями.

В связи с отсутствием примерной основной образовательной программы, включенной в реестр ПООП, Академией в образовательную программу не включены обязательные профессиональные компетенции выпускников (ПКО) и (или) рекомендуемые профессиональные компетенции.

### 2.2.1 Профессиональные стандарты, соответствующие профессиональной деятельности выпускников

Область профессиональной деятельности: (указать наименование)	
Код профессионального стандарта	Наименование профессионального стандарта
-	-

**2.2.2 Перечень обобщенных трудовых функций и трудовых функций, установленных профессиональным стандартом, к выполнению которых готовится выпускник**

Обобщённые трудовые функции			Трудовые функции		
Код	Наименование	Уровень квалификации	Наименование	Код	Уровень (подуровень) квалификации
-	-	-	-	-	-

**2.2.3 Профессиональные компетенции, определяемые самостоятельно (ПКОС) образовательной организацией и индикаторы их достижения**

Код компетенции	Содержание компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции		
		знать	уметь	владеть
-	-	-	-	-

**3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы бакалавриата.

**4 Структура дисциплины и распределение её трудоёмкости (на одного обучающегося)**

Вид учебной работы	Всего	За 6 семестр	За ___ семестр (курс)
	часов	часов	часов
<b>1. Контактная работа при проведении учебных занятий, всего (Лек + Лаб + Пр + КСР)*</b> в том числе:	<b>36,9</b>	<b>36,9</b>	
Лекционные занятия (Лек)	18	18	
Лабораторные занятия (Лаб)	-	-	
Практические занятия (Пр)	18	18	
Проведение консультаций по учебной дисциплине (КСР)	0,9	0,9	
<b>2. Самостоятельная работа, всего (СР + контроль)*</b> в том числе:	<b>70,9</b>	<b>70,9</b>	
Самостоятельная работа при выполнении расчетно-графической работы, типового расчета, реферата, контрольной работы, эссе и др.			
Самостоятельная работа при выполнении курсовой работы (проекта)			
Самостоятельная работа при подготовке к экзамену			
Самостоятельная работа при подготовке к зачету			

Прочие виды самостоятельной работы (подготовка к лекциям, лабораторным, практическим занятиям)	70,9	70,9	
<b>3. Контактная работа при проведении промежуточной аттестации, всего</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	
Групповые консультации перед экзаменом и сдача экзамена по дисциплине (Кэ)*			
Сдача зачета по дисциплине (К)*	0,2	0,2	
Защита курсовой работы (проекта) (К)*			
<b>Общая трудоёмкость дисциплины в часах:</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	
<b>Общая трудоёмкость дисциплины в зачётных единицах:</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	

\* Лек, Лаб, Пр, КСР, К, СР, Кэ, контроль – условные обозначения видов учебной работы в соответствии с учебным планом

## 5 Содержание дисциплины

### 5.1 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Формируемые компетенции	Виды учебной работы и их трудоемкость, часы							Всего
			Контактная работа при проведении учебных занятий				Самостоятельная работа		Контр оль	
			Лек	Лаб	Пр	КСР	СР			
1.1	ДЕ-1. Теория и методология налогообложения.	УК-9.3	2	-	2	0,1	8	-	12,1	
2.2	ДЕ-2. Федеральные налоги.	УК-9.3	8	-	8	0,3	30,9	-	47,2	
3.	ДЕ-3. Региональные налоги.	УК-9.3	2	-	2	0,15	8	-	12,15	
4.	ДЕ-4. Местные налоги.	УК-9.3	2	-	2	0,15	8	-	12,15	
5.	ДЕ-5. Специальные налоговые режимы.	УК-9.3	4	-	4	0,2	16	-	24,2	
	<b>Курсовая работа (проект)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	
	<b>Промежуточная аттестация: (зачет)</b>	-	-	-	-	-	-	0,2	0,2	
	<b>Итого по дисциплине:</b>		<b>18</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>0,9</b>	<b>70,9</b>	<b>0,2</b>	<b>108</b>	

### 5.2 Разделы дисциплины по видам аудиторной (контактной) работы и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела дисциплины	Виды учебных занятий (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			ЛЗ	ЛР	ПЗ	
1	6	Теория и методология налогообложения.	2	-	2	УО; выполнение и защита расчетно-практических работ;
2	6	Федеральные	8	-	8	УО; выполнение и



		налоги.				защита расчетно-практических работ;
3	6	Региональные налоги.	2	-	2	УО; выполнение и защита расчетно-практических работ;
4	6	Местные налоги.	2	-	2	УО; выполнение и защита расчетно-практических работ;
5	6	Специальные налоговые режимы.	4	-	4	УО; выполнение и защита расчетно-практических работ;
		<b>Итого за семестр:</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	
		<b>ИТОГО:</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	

### 5.3 Практические занятия

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ (практических занятий)	Всего часов
1	6	Теория и методология налогообложения.	Основы теории налогообложения Методология построения, роль и значение НК РФ.	2
2	6	Федеральные налоги.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина.	8
3	6	Региональные налоги.	Налог на имущество организации. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	2
4	6	Местные налоги.	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.	2
5	6	Специальные налоговые режимы.	Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	4
<b>Итого за семестр:</b>				<b>18</b>
<b>ИТОГО:</b>				<b>18</b>

### 5.4 Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Не предусмотрено учебным планом

## 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1 Виды самостоятельной работы обучающихся (СР)

К видам самостоятельной работы обучающихся относятся (выбрать):

- проработка конспектов лекций и вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, изучение основной и дополнительной литературы;
- конспектирование материалов, работа со справочной литературой;
- подготовка к опросу, коллоквиуму, тестированию, контрольной работе;
- выполнение домашних и контрольных работ с применением специальной технической литературы (справочников, нормативных документов и т.п.).

№ п/п	№ Семестра	Наименование раздела дисциплины	Виды СР	Всего часов
1	6	Теория и методология налогообложения.	Основы теории налогообложения Методология построения, роль и значение НК РФ.	8
2	6	Федеральные налоги.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина.	30,9
3	6	Региональные налоги.	Налог на имущество организации. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	8
4	6	Местные налоги.	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор.	8
5	6	Специальные налоговые режимы.	Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.	16
<b>ИТОГО часов в семестре:</b>				<b>70,9</b>

## 6.2 Методические указания (для самостоятельной работы)

Для самостоятельного изучения материалов по дисциплине «Налоги и налогообложение» обучающиеся могут воспользоваться следующими авторскими методическими указаниями: Чубрина Г.И. Методические указания по изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" для бакалавров 3 курса по направлениям подготовки "Экономика", "Менеджмент" [Электронный ресурс]. / Г.И. Чубрина - Ярославль: ФГБОУ ВПО "Ярославская ГСХА", 2014. - 144 с. Доступ: <http://biblio-yaragrovuz.jimdo.com/> - требуется авторизация.

## 7 Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» – комплект методических и контрольно - измерительных материалов, предназначен

для оценивания уровня сформированности компетенции УК-9.3 на разных стадиях обучения на соответствие индикаторам достижения компетенций.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по завершению периода обучения.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и проводится в виде коллоквиумов, бланочного тестирования, письменных контрольных работ, решении ситуационных задач.

Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения запланированных результатов обучения по дисциплине за определенный период обучения (6 семестр) и проводится в форме зачета.

## 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

№ семестра	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
УК-9.3 - Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	
5	Анализ финансово – хозяйственной деятельности
6	<b>Налоги и налогообложение</b>
7	Бизнес – планирование в АПК
7	Методы принятия управленческих решений
8	Сельскохозяйственные рынки
8	Основы финансового менеджмента

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенции		Индикатор достижения компетенции (планируемые результаты обучения)	Образовательные технологии формирования компетенции	Форма оценочного средства	Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания			
Код	Формулировка				высокий	средний	ниже среднего (пороговый)	низкий (пороговый уровень не достигнут)
					Шкалы оценивания			
					отлично/зачтено	хорошо/зачтено	удовл./зачтено	неудовл./не зачтено
1	2	3	4	5	6	7	8	
УК-9.3	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных	<i>Знать:</i> методы государственного регулирования сельскохозяйственных рынков <i>Уметь:</i> выявлять основные факторы и степень их влияния	Лекции, практические занятия, тестирование	Зачет	<i>Знает:</i> методы государственного регулирования сельскохозяйственных рынков в	<i>Знает:</i> методы государственного регулирования сельскохозяйственных рынков в	<i>Знает:</i> методы государственного регулирования сельскохозяйственных рынков в	<i>Не знает:</i> методы государственного регулирования сельскохозяйственных рынков в

<p>ых область х жизнеде ятельно сти</p>	<p>современные и перспективные параметры сельскохозяйств енных рынков <i>Владеть:</i> методами анализа инструментов и параметров государственног о регулирования сельскохозяйств енных рынков</p>			<p>объеме, соответству ющем программе подготовки , без ошибок <i>Умеет:</i> выявлять основные факторы и степень их влияния на современн ые и перспектив ные параметры сельскохоз яйственных рынков, выполнены все задания в полном объеме <i>Владеет:</i> методами анализа инструмент ов и параметров государств енного регулирова ния сельскохоз яйственных рынков без ошибок и недочетов <i>Способен:</i> в полной мере выявлять основные факторы и степень их влияния на современн ые и перспектив ные параметры сельскохоз яйственных рынков</p>	<p>объеме, соответству ющем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок <i>Умеет:</i> выявлять основные факторы и степень их влияния на современны е и перспектив ные параметры сельскохоз яйственных рынков, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами <i>Владеет:</i> методами анализа инструмент ов и параметров государстве нного регулирова ния сельскохоз яйственных рынков с некоторыми недочетами <i>Понимает:</i> способы о существлен ия выявления основных факторов и степени их влияния на современны</p>	<p>рынков на минималь но допустимо м уровне, допущено много негрубых ошибок <i>Умеет:</i> выявлять основные факторы и степень их влияния на современн ые и перспекти вные параметры сельскохо зяйственн ых рынков, решены  типовые задачи с негрубым и ошибками, выполнен ы все задания, но не в полном объеме <i>Владеет:</i> имеется минималь ный набор методов анализа инструмен тов и параметро в государств енного регулиров ания сельскохо зяйственн ых рынков с некоторы ми недочетам</p>	<p>рынков ниже минималь ных требовани й, имели место грубые ошибки <i>Не умеет:</i> при решении стандартн ых задач не продемонс трированы основные умения выявлять основные факторы и степень их влияния на современн ые и перспекти вные параметры сельскохо зяйственн ых рынков, имели место грубые ошибки <i>Не владеет:</i> не продемонс трированы основные методы анализа инструмен тов и параметро в государст венного регулиров ания сельскохо зяйственн ых рынков, имели</p>
---	---	--	--	--	--	--	--

						е перспектив ные параметры сельскохозя йственных рынков.	и и	место грубые ошибки
--	--	--	--	--	--	--	--------	---------------------------

## **7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **7.3.1 Типовые задания для проведения текущего контроля и рубежного тестирования**

#### **Вопросы для коллоквиумов (теоретического опроса) для оценки компетенции Ук – 9.3:**

**Вопрос № 1.** Налогообложение – это совокупность денежных отношений, одним из которых непременно является:

1. государство и муниципальное образование;
2. государство или муниципальное образование;
3. только государство.

**Вопрос № 2.** Для какого принципа налоговой системы характерно следующее: не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, а также введение региональных налогов, которое может ограничивать свободное перемещение товаров, услуг, финансовых средств в пределах единого экономического пространства?

1. для принципа стабильности налоговой системы;
2. для принципа единства налоговой системы;
3. для принципа мобильности налоговой системы.

**Вопрос № 3.** В течение какого времени формируется база налогообложения? Этот главный вопрос этапа налогообложения характерен для следующего элемента налогообложения:

1. база налогообложения;
2. налоговый период;
3. налоговая ставка.

**Вопрос № 4.** Лицо, за счет чистого дохода которого в конечном счете уплачивается в бюджет сумма налога, считается:

1. законным представителем;
2. налоговым агентом;
3. носителем налога.

**Вопрос № 5.** Объектами налогообложения могут быть:

1. операции по реализации товаров (работ, услуг);
2. имущество;
3. прибыль;
4. доход;
5. все вышеперечисленное.

**Вопрос № 6.** Льгота, направленная на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы, - это

1. инвестиционный налоговый кредит;
2. преференция;
3. целевой налоговый кредит.

**Вопрос № 7.** Сколько видов налоговой ответственности существует?

1. один: только административная налоговая ответственность;
2. два: административная налоговая ответственность и уголовная налоговая ответственность;
3. один: только уголовная налоговая ответственность.

**Вопрос № 8.** К какой категории налогов относится НДС?

1. относится к прямым налогам;
2. всегда относится к категории косвенных налогов;
3. обычно относится к категории косвенных налогов, вместе с тем в некоторых случаях приобретает признаки прямого налога.

**Вопрос № 9.** Бюджетная надбавка к оптовой цене, которую плательщик налога предъявляет покупателю и которая затем направляется в бюджет – это

1. уплаченный НДС;
2. входящий НДС;
3. выходящий НДС.

**Вопрос № 10.** Плательщики НДС

1. составляют счета-фактуры;
2. счета-фактуры не составляют;
3. в некоторых случаях составляют счета-фактуры.

**Вопрос № 11.** Внереализационные доходы

1. не облагаются налогом на прибыль организаций;
2. облагаются налогом на прибыль организаций;
3. в некоторых случаях облагаются налогом на прибыль организаций.

**Вопрос № 12.** Принцип определенности, согласно которому:

1. сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны плательщику;
2. налог уплачивается обязательно каждым налогоплательщиком;
3. отдельные виды налогов заранее не известны плательщику.

**Вопрос № 13.** Неустрашимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

1. налогоплательщика;
2. налогового органа.

**Вопрос № 14.** К акту законодательства о налогах и сборах относятся:

1. нормативный правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятый в соответствии с НК РФ;
2. инструкция по заполнению налоговых деклараций, изданная Министерством по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов РФ;
3. единый государственный реестр налогоплательщиков.

**Вопрос № 15.** Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

1. земельный налог;
2. налог на имущество организаций;
3. водный налог.

**Вопрос № 16.** Какие виды налогов не относятся к региональным?

1. налог на имущество;
2. НДС;
3. транспортный налог;

**Вопрос № 17.** Какой из перечисленных налогов относится к местным:

1. единый социальный налог;
2. налог на имущество организаций;
3. земельный налог.

**Вопрос № 18.** Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

1. налоговая база;
2. налоговая ставка;
3. налоговая льгота;
4. налоговый период.

**Вопрос № 19.** Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ:

1. не менее 183 дней в течении последних 12 месяцев;
2. не менее 360 дней в течении последних 12 месяцев;
3. не менее 90 дней в течении последних 12 месяцев.

**Вопрос № 20.** Налогоплательщиками и плательщиками сборов являются:

1. все организации и физические лица;
2. организации и физические лица, на которые в соответствии с налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы;
3. организации, а также физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев в календарном году.

**Вопрос № 21.** Какой фактор является решающим для признания обособленного подразделения таковым для целей налогообложения:

1. его создание отражено в учредительных документах организации;
2. наделение его определенными полномочиями;
3. наличие стационарных рабочих мест.

**Вопрос № 22.** Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются нормативными актами представительных органов местного самоуправления:

1. самостоятельно;
2. в пределах ставок, установленных законами субъекта РФ;
3. в пределах ставок, установленных НК РФ.

**Вопрос № 23.** Ответственность за совершение налогового правонарушения устанавливается:

1. Гражданским кодексом;
2. Налоговым кодексом;
3. Кодексом об административных правонарушениях;
4. Уголовным кодексом;
5. всеми указанными кодексами.

**Вопрос № 24.** Могут ли организации одновременно являться налоговыми агентами и налогоплательщиками:

1. могут;
2. не могут.

**Вопрос № 25.** К специальным налоговым режимам не относится:

1. система налогообложения экспортно-импортных операций;
2. упрощенная система налогообложения;
3. единый сельскохозяйственный налог.

**Вопрос № 26.** Налог на имущество организаций является налогом:

1. федеральным;
2. региональным;
3. местным.

**Вопрос № 27.** Налог на имущество физических лиц является:

1. федеральным;
2. региональным;
3. местным.

**Вопрос № 28.** Какие виды налогов не относятся к федеральным:

1. НДС;
2. налог на имущество организаций;
3. акциз.
4. НДФЛ

**Вопрос № 29.** Что не устанавливает НК РФ:

1. права и обязанности налогоплательщика;
2. административные штрафы;
3. виды налогов и сборов.

**Вопрос № 30.** Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:

1. Министерство финансов РФ;
2. Федеральная налоговая служба РФ;
3. Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов.

**Вопрос № 31.** В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций:

1. исполняют обязанности организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений;
2. признаются самостоятельными налогоплательщиками по налогам и сборам;
3. не имеют права исполнять обязанности организаций по уплате налогов ни в каких случаях.

**Вопрос № 32.** Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

1. НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
2. федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;
3. федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

**Вопрос № 33.** К региональным налогам относятся:

1. транспортный налог;
2. земельный налог;
3. налог на добычу полезных ископаемых.

**Вопрос № 34.** Налоговая ставка представляет собой:

1. величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
2. установленный процент по отношению к объекту налогообложения;
3. твердая сумма по отношению к объекту налогообложения.

**Вопрос № 35.** Что такое налоговая база?

1. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
2. имущество налогоплательщика;

доходы налогоплательщика.

## **Контрольная работа для оценки компетенции УК – 9.3:**

### **Вариант 1**

Исходя из приведенных данных, начислить страховые взносы и рассчитать сумму НДФЛ в разрезе каждого сотрудника по месяцам и за год.

ООО "Гранит" осуществляет оптовую торговлю бытовой техникой. В штате организации в 2018 году состояли два человека: генеральный директор Арделян и главный бухгалтер Ковалев. В апреле 2018 года ООО заключило договор гражданско-правового характера на обслуживание офисной техники и обновление программного обеспечения с гражданином Суловым. В мае Сулов представил в бухгалтерию ООО "Гранит" справку МСЭ об установлении ему III группы инвалидности сроком на 1 год, выданную 01.03.2018.

1. Начисления за 9 месяцев 2018 года составили:

- Арделяну – 270 211 руб., из них 8 211 руб. – пособие по временной нетрудоспособности, начисленное в марте. Принято в качестве расходов на цели социального страхования органами ФСС 7 076 руб.;

- Ковалеву – 230 000 руб., из них 20 000 руб. – начисленная в июле материальная помощь на лечение и протезирование зубов.

2. Начисления IV квартала 2018 года составили (заработная плата):

- Арделяну – 90 000 руб. (по 30 000 руб. в месяц);

- Ковалеву – 60 000 руб. (по 20 000 руб. ежемесячно).

На основании актов приемки-сдачи работ гр-ну Сулову производились выплаты по гражданско-правовому договору: в мае - 23 000 руб., в августе - 12 000 руб., в ноябре - 25 000 руб.

### **Вариант 2.**

Исходя из приведенных данных, рассчитать данные по налогу на прибыль за 1 полугодие. При исчислении налога на прибыль организация применяет метод начисления и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из одной третьей части авансового платежа, начисленного по итогам предыдущего квартала. В Декларации за I квартал 2018 г. были начислены следующие суммы налога на прибыль и ежемесячных авансовых платежей, которые должны были уплачиваться во II квартале 2018 г. (руб.)

Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, 180 121 400 в том числе:

- в федеральный бюджет 190 32 879



- в бюджет субъекта Российской Федерации 200 88 521

Сумма ежемесячных авансовых платежей на II квартал 2007 года – всего, 290 121 400, в том числе:

- в федеральный бюджет 300 32 879
- в бюджет субъекта Российской Федерации 310 88 521

Сумма выручки от реализации за полугодие составила (без НДС) - 12 550 000 руб., в том числе по видам деятельности: - от реализации продукции собственного изготовления - 9 630 000 руб.; - от реализации покупных товаров - 2 920 000 руб.

Кроме этого был получен доход от реализации амортизируемого имущества в сумме 190 000 руб. (его остаточная стоимость на момент реализации составила 165 000 руб.) и от сдачи части производственных площадей в аренду другой организации в сумме 175 000 руб.

Организация в учетной политике для целей налогообложения на 2018 год зафиксировала, что в состав прямых расходов включаются расходы, перечисленные в ст. 318 НК РФ. Исходя из этого по данным налогового учета расходы организации, связанные с извлечением доходов, составили:

прямые расходы по изготовлению продукции, всего - 5 461 261 руб.,

в том числе:

- материальные расходы (сырье, материалы, комплектующие) - 3 180 000 руб.;
- расходы на оплату труда производственного персонала - 1 732 350 руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату производственного персонала, - 207 882 руб.;
- амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения - 96

500 руб.;

- амортизация, начисленная по нематериальному активу (патенту на изобретение) - 2000

руб.;

- стоимость реализованных покупных товаров - 1 700 000 руб.;

косвенные расходы, всего - 2 600 460 руб.,

в том числе:

- заработная плата аппарата управления - 465 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату аппарата управления, - 55 800 руб.;
- заработная плата персонала, занятого сбытом продукции и товаров, - 1 320 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату персонала, занятого сбытом продукции и

товаров, - 158 400 руб.;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым аппаратом управления, - 34 500 руб.;

- материальные расходы, относящиеся к косвенным расходам, - 120 000 руб.;

- амортизация, начисленная по нематериальному активу (свидетельству на товарный знак), - 2000 руб.;

- амортизационная премия в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в первом полугодии 2007 г., - 35 000 руб.;

- взносы в ФСС России на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве производственного персонала, аппарата управления и персонала, занятого сбытом продукции и товаров (25 985 руб. + 6975 руб. + 19 800 руб.), - 52 760 руб.;

- налог на имущество - 24 900 руб.;

- транспортный налог - 4100 руб.;

- плата банку за расчетно-кассовое обслуживание - 21 600 руб.;

- расходы на рекламу в средствах массовой информации - 56 500 руб.;

внереализационные расходы - 57 500 руб.,

в том числе:

- амортизация, начисленная по сданному в аренду помещению, - 4 500 руб.;

- суммы процентов за пользование банковским кредитом в пределах норм согласно статьям 265 и 269 НК РФ - 53 000 руб.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, составили 86 200 руб. и представляют собой сумму процентов за пользование кредитом, превышающую нормы (п. 8 ст. 270 НК РФ).

### 7.3.2 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации (зачета)

**Компетенция: УК – 9.3.**

**Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

1. Понятие налога и сбора, принципы налогообложения
2. Функции налогов
3. Налоговая система РФ, виды налогов
4. Участники налоговых отношений, права и обязанности налогоплательщиков
5. Участники налоговых отношений, права и обязанности налоговых органов
6. Элементы налогообложения
7. Налог на добавленную стоимость.
8. Налог на прибыль организаций
9. Налог на доходы физических лиц
10. Акцизы
11. Государственная пошлина
12. Взносы во внебюджетные фонды ПФ, ФСС, ОМС.
13. Водный налог
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
15. Налог на добычу полезных ископаемых
16. Единый сельскохозяйственный налог
17. УСН
18. Соглашение о разделе продукции
19. Патентная система налогообложения
20. Транспортный налог
21. Налог на игорный бизнес
22. Налог на имущество организаций
23. Налог на имущество физических лиц
24. Земельный налог
25. Торговый сбор

#### **Практические задания для проведения зачета:**

**Задача 1.** Автозавод реализовывал покупателям в отчетном периоде легковые автомобили по рыночной цене 354 тыс. руб. за один автомобиль, включая акциз и НДС. В этом периоде завод передал безвозмездно своей дочерней компании 10 легковых автомобилей. Кроме того, в счет оплаты 60 автомобилей одним из покупателей заводу были поставлены комплектующие изделия и материалы. Определите налоговую базу по НДС за отчетный период.

**Задача 2.** Алюминиевый завод 24 апреля поместил под таможенный режим экспорта партию алюминиевого проката. При этом он 6 мая представил налоговому органу таможенную декларацию и товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз товара за границу. До конца года заводом не была представлена копия контракта. Должен ли завод заплатить НДС и в каком размере?

**Задача 3.** В алюминиевый завод получил предоплату от одного из покупателей в

сумме 16 млн. руб. Определите налоговую базу по НДС операции.

**Задача 4.** Алюминиевый завод приобрел у обогатительной фабрики глинозем на сумму 56 млн руб. Кроме этой суммы завод оплатил выставленный фабрикой НДС в сумме 10,08 млн руб. (18% от 56 млн руб.). Полученный из этого глинозема алюминиевый прокат завод реализовал за 113 млн руб. Сверх этой цены завод получил от покупателя проката 20,34 млн руб. НДС (18% от 113 млн руб.) Определите сумму НДС к уплате.

**Задача 5.** Ткацкая фабрика, закупив у покупателей сырье, материалы, электроэнергию и произведя другие расходы на производство тканей на общую сумму 100 тыс. руб., одновременно с этой суммой уплатила им выставленные ими суммы НДС в размере 18 тыс. руб. Произведенную ткань она реализовала в налоговом периоде швейной фабрике за 150 тыс. руб., добавив в процессе производства к затраченным 100 тыс. руб. еще 50 тыс. руб. (30 тыс. руб. — ФОТ + страховые взносы, 20 тыс. руб. - прибыль). Вместе с выставленным счетом за поставленную ткань (150 тыс. руб.) ткацкая фабрика указала в счетах также и сумму НДС в 27 тыс. руб. (150 тыс. руб. x 18%), которую также получила от швейной фабрики. Определите сумму НДС к уплате.

**Задача № 6 по расчёту "Налога на прибыль":**  
**Доходы,** полученные ООО «Аверс» за первое полугодие 2010 г.:  
- выручка от реализации товаров на сумму 10.000.000 руб. (здание, полученное организацией безвозмездно в собственность от учредителя (физического лица) ООО «Аверс», вклад в уставный капитал организации которого составляет 55%, стоимостью 70.000.000 руб. Дата регистрации права собственности – 01.04.2010 г.  
- доход от сдачи в аренду офисных помещений (не основной вид деятельности) в сумме 550.000 руб. за 6 месяцев 2010 г.  
- организацией выдан займ в сумме 1 000 000 руб. Сумма процентов, получаемых по займу, составляет 85.000 руб. в месяц.  
**Расходы,** понесённые ООО «Аверс» за первое полугодие 2010 г.:  
- себестоимость реализованных товаров составила 8.000.000 руб.  
- заработная плата персоналу в сумме 150 000 руб. в месяц.  
- оплачены расходы за аудиторские услуги в сумме 215 000 руб.  
- в отчётном периоде списана дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 1 350 000 руб. Дата возникновения задолженности – 07.05.2004 г.  
В отчётном периоде списана дебиторская задолженность согласно приказу руководителя, изданному по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, по истечении срока исковой давности в сумме 235 000 руб. Дата возникновения задолженности – 11.04.2007 г.  
Документы, позволяющие установить дату возникновения дебиторской задолженности, имеются (договоры с покупателями с указанием даты исполнения обязательств, накладные на отгрузку товаров).  
*Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.*

#### **Задача № 7 по расчёту «налога на прибыль»**

Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, исходя из следующих данных. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления:

- отгружено продукции на сумму 570 000 рублей;
- себестоимость отгруженной продукции – 450 000 рублей;
- доходы от долевого участия в других организациях – 85 000 рублей;
- реализация основных средств – 64 000 рублей, в том числе НДС – 18%, первоначальная стоимость – 90 000 рублей, амортизация – 40 000 рублей;
- отрицательная курсовая разница – 32 000 рублей;
- сумма убытка, полученного в прошлом году – 70 000 рублей;
- получен аванс под поставку товара – 180 000 рублей;

- получен безвозмездно станок – 55 000 рублей;
- расходы на оплату консультационных услуг – 32 000 рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества – 40 000 рублей;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения – 10 000 рублей;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу – 20 000 рублей

**Задача № 8 по расчёту "транспортного налога":**

В январе 2010 г. организация приобрела автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с., который 01.02.2010 г. был поставлен на учёт. Также на балансе организации числится снегоход с мощностью двигателя 40 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 5 л.с.  
*Исчислить сумму авансового платежа транспортного налога за 1 квартал 2022 г.*

**Ставки транспортного налога в Ярославской области - таблица**

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях) на 2015-2016, 2017 годы	Ставки налога на 2022 год
1	2	3
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>		
до 81 л.с. (до 59,58 кВт) включительно	13,1	13,1
свыше 81 л.с. до 100 л.с. (свыше 59,58 кВт до 73,55 кВт) включительно	15,8	15,8
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	28,1	28,1
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	45	45
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	68	68
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	145	145
<b>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>		
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	7,5	7,5
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	12,7	12,7
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	38	38
<b>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>		
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	42	42
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	70	70
<b>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25	25
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	38	38
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	46	46
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	60	60
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	73	73
<b>Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)</b>	22	22
<b>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>		
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25	25

свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 25 л.с. (до 18,39 кВт) включительно	36	40
свыше 25 л.с. до 50 л.с. (свыше 18,39 кВт до 36,77 кВт) включительно	36	50
свыше 50 л.с. до 100 л.с. (свыше 36,77 кВт до 73,55 кВт) включительно	50	60
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	96	120
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	96	120
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	185	200
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	30	125
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	60	250
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	65	65
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125	125
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100	100
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	750	750

### Задача № 9 по расчёту "НДФЛ"

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата – 10 000 рублей в месяц,
- премия – 5 000 рублей в месяц,
- оплата питания – 2 000 рублей в месяц,
- материальная помощь – 2 500 рублей (в марте и мае),
- подарок – 7 000 рублей (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 000 рублей.

Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате (возврату) из бюджета.

### Задача № 10 по расчёту "Страховых взносов"

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30.000 рублей;
  - выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику – 10.000 рублей;
  - выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 рублей;
  - единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 5 000 рублей;
  - выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1 000 рублей;
  - прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде – 5 000 рублей.
- Рассчитайте суммы взносов на социальное, пенсионное и медицинское страхование.

### Задача № 11 по расчёту "УСН"

ООО «Вымпел» применяет УСН. В прошедшем году у организации сложились следующие показатели:

- Получены доходы от реализации продукции - 3 400 000 руб.;
- Безвозмездно получено имущество от сторонней организации остаточной стоимости - 200 000 руб.;
- Закуплено сырье - 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в т.ч. оплачено с расчетного счета - 600 000 руб., использовано - 490 000 руб.;
- Уплачены страховые взносы на ОПС - 117 000 руб.;
- Начислена и выплачена заработная плата - 350 000 руб.;
- В январе приобретен и введен в эксплуатацию станок, стоимостью 70 000 руб., срок полезного использования составляет 3 года;
- Затраты на аренду помещения составили 313 000 руб.;
- Исчислены авансовые платежи по итогам I квартала - 31 000 руб.;
- Исчислены авансовые платежи по итогам полугодия - 62 000 руб.;
- Исчислены авансовые платежи по итогам 9 месяцев - 105 000 руб.;
- По итогам предыдущего налогового периода организация уплатила минимальный налог - 45 000 руб., единый налог, исчисленный в общем порядке, составил 22 500 руб.

Необходимо определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете производится в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

##### **Тестовые задания**

###### **Критерии оценки знаний обучающихся при проведении тестирования**

Оценка **«отлично»** выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 85 % тестовых заданий;

Оценка **«хорошо»** выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем 70 % тестовых заданий;

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее 51 % тестовых заданий;

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 50 % тестовых заданий.

##### **Зачет**

###### **Критерии оценки на зачете**

Оценки **«зачтено»** и **«не зачтено»** выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом оценка **«зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а **«не зачтено»** - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала программы дисциплины, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой дисциплины, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему

творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, показавшему полное знание материала программы дисциплины, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала программы дисциплины в объеме, достаточном и необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на зачете или выполнении заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала программы дисциплины, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **8.1 Основная учебная литература**

№ п/п	Наименование	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1.	Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. В. Мищенко, Л. А. Мищенко. - Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. - 402 с. - ISBN 978-5-906805-94-2. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/105466">https://e.lanbook.com/book/105466</a> (дата обращения: 13.03.2019). — Режим доступа: для авториз.пользователей.	Все разделы	6	Электронный ресурс
2.	Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Ф.Н. Филина. — М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009. – 424 с. // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <a href="https://biblio-yaragrovuz.jimdofree.com/электронный-каталог/">https://biblio-yaragrovuz.jimdofree.com/электронный-каталог/</a> , требуется авторизация	1-3, 5-6	6	Электронный ресурс

### **8.2 Дополнительная учебная литература**

№ п/п	Наименование	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1.	Налоги и налогообложение: учебное пособие / составитель Е. В. Королева. - пос. Караваево: КГСХА, 2018. - 38 с. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/133603">https://e.lanbook.com/book/133603</a> (дата обращения: 13.03.2019). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Все разделы	6	Электронный ресурс
2.	Чубрина Г.И. Методические указания по изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" для бакалавров 3 курса [Электронный ресурс]. / Г.И. Чубрина - Ярославль: ФГБОУ ВПО "Ярославская ГСХА", 2014. - 144 с. Доступ: <a href="http://biblioyaragrovuz.jimdo.com/">http://biblioyaragrovuz.jimdo.com/</a> - требуется авторизация	Все разделы	6	Электронный ресурс
3.	Налоги и налогообложение в АПК: Учеб. пособие. / Н.Ф. Зарук, В.В. Ухоботов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова - М.: КолосС, 2008. - 224с.:	Все разделы	6	10

Доступ обучающихся к электронным ресурсам (ЭР) библиотеки ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА осуществляется посредством электронной информационной образовательной среды академии и сайта по логину и паролю (<https://biblioyaragrovuz.jimdo.com/электронный-каталог>).

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### 9.1 Перечень электронно-библиотечных систем

№ п/п	Наименование	Тематика	Режим доступа
1.	<u>Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»</u>	Универсальная	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
2.	<u>Электронно-библиотечная система «Рукопт»</u>	Универсальная	<a href="http://rucont.ru/">http://rucont.ru/</a>
3.	<u>Электронно-библиотечная система «iBooks.ru»</u>	Универсальная	<a href="http://ibooks.ru/">http://ibooks.ru/</a>
4.	<u>Электронно-библиотечная система «AgriLib»</u>	Специализированная	<a href="http://ebs.rgazu.ru/">http://ebs.rgazu.ru/</a>
5.	<u>Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU</u>	Универсальная	<a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>



## 9.2 Перечень рекомендуемых интернет-сайтов по дисциплине

1. Министерство образования и науки Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <https://minobrnauki.gov.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
2. Федеральный портал «Российское образование» [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://www.edu.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://window.edu.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
4. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://fcior.edu.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
5. Министерство сельского хозяйства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://mcsx.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа. – <http://elibrary.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
7. Сельскохозяйственная электронная библиотека знаний [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cnsnb.ru/akdil/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
8. Центральная научная сельскохозяйственная библиотека Россельхозакадемии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cnsnb.ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
9. Информационно-справочный портал. Проект Российской государственной библиотеки для молодежи [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.library.ru](http://www.library.ru), свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практическое занятие	Выполняется групповое или индивидуальное задание по оценке состояния региональных сельскохозяйственных рынков, определение цены на сельскохозяйственную продукцию
Подготовка к зачету	Работа с конспектами лекций, основной и дополнительной литературой, ресурсами сети Интернет. Проработка решенных на практических занятиях производственных задач.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет», в т.ч. с использованием электронной информационно-образовательной среды академии; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

### **11.1 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения учебного процесса**

№	Наименование	Тематика
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений

### **11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

№ п/п	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1.	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	Универсальная	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> Доступ с компьютеров электронного читального зала библиотеки Ярославской ГСХА.
2.	Информационно-правовой портал «Гарант»	Универсальная	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a> Доступ с компьютеров электронного читального зала библиотеки Ярославской ГСХА.
3.	База данных Polpred.com Обзор СМИ	Универсальная	<a href="https://polpred.com/">https://polpred.com/</a> Локальная сеть Ярославской ГСХА / индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет по логину и паролю.
4.	Реферативная и наукометрическая база данных Web of Science	Универсальная	<a href="http://webofscience.com">http://webofscience.com</a> Доступ с IP-адреса академии.
5.	Реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных Scopus	Универсальная	<a href="https://www.scopus.com/">https://www.scopus.com/</a> Доступ с IP-адреса академии.
6.	Базы данных издательства	Универсальная	<a href="https://www.springernature.com/">https://www.springernature.com/</a> Доступ с

	SpringerNature		IP-адреса академии.
7.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	Универсальная	<a href="https://нэб.рф/">https://нэб.рф/</a> К произведениям, перешедшим в общественное достояние доступ свободный. К произведениям, охраняемым авторским правом доступ с компьютеров электронного читального зала библиотеки Ярославской ГСХА.
8.	База данных AGRIS	Специализированная	<a href="http://agris.fao.org/agris-search/index.do">http://agris.fao.org/agris-search/index.do</a> Доступ свободный
9.	Информационно-справочная система «Сельскохозяйственная электронная библиотека знаний» (СЭБиЗ)	Специализированная	<a href="http://www.cnsb.ru/AKDiL/">http://www.cnsb.ru/AKDiL/</a> Доступ свободный.

### 11.3 Доступ к сети интернет

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом (удаленным доступом) к сети Интернет и к электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА.

## 12 Материально-техническое обеспечение обучения по дисциплине

По всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение» используются помещения – учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду академии.

### 12.1 Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений
<b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий:</b> Помещение № 240. Количество посадочных мест: 120. Адрес (местоположение) помещения: 150052, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Е. Колесовой, 70	Специализированная мебель – учебная доска, учебная мебель; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий - микрофон Shurec 606, компьютер E6300/2Gb/160Gb/AOC, проектор - BenQ SP920P, акустика - Microlab H 600, экран с электроприводом ClassicLyra 366*274; программное обеспечение - Microsoft Windows, Microsoft Office
<b>Учебная аудитория для</b>	Специализированная мебель – учебная доска, учебная

<p><b>проведения учебных занятий:</b>  Помещение № <u>207</u>.  Количество посадочных мест: <u>80</u>.  Адрес (местоположение) помещения:  150052, Ярославская обл.,  г. Ярославль, ул. Е. Колесовой, 70</p>	<p>мебель;  технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий - компьютер E6300/2Gb/160Gb/AOC - 1 шт., проектор - BenQ SP920P, акустика - усилитель, динамики, экран с электроприводом ClassicLyra 366*274;  программное обеспечение - Microsoft Windows, Microsoft Office, 1С-Предприятие</p>
<p><b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий:</b>  Помещение № <u>214</u>.  Количество посадочных мест: <u>34</u>.  Адрес (местоположение) помещения:  150042, Ярославская обл., г.  Ярославль, ул. Е. Колесовой, 70</p>	<p>Специализированная мебель – учебная доска, учебная мебель;  технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий - ноутбук, мультимедиа-проектор, акустическая система, экран настенный;  программное обеспечение - Microsoft Windows, Microsoft Office</p>
<p><b>Помещение для самостоятельной работы</b>  Помещение № <u>109</u>.  Количество посадочных мест: <u>12</u>.  Адрес (местоположение) помещения:  150052, Ярославская обл., г.  Ярославль,  ул. Е. Колесовой, 70.</p>	<p>Специализированная мебель – учебная мебель;  технические средства обучения – компьютеры персональные – 12 шт. с лицензионным программным обеспечением, выходом в сеть «Интернет» и локальную сеть, доступом к информационным ресурсам, электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА, к базам данных и информационно-справочным системам; кондиционер – 1 шт.;  программное обеспечение – Microsoft Windows, Microsoft Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе дисциплины.</p>
<p><b>Помещение для самостоятельной работы</b>  Помещение № <u>318</u>.  Количество посадочных мест: <u>12</u>.  Адрес (местоположение) помещения:  150042, Ярославская обл., г.  Ярославль, Тутаевское шоссе, 58.</p>	<p>Специализированная мебель – учебная мебель;  технические средства обучения – компьютеры персональные – 12 шт. с лицензионным программным обеспечением, выходом в сеть «Интернет» и локальную сеть, доступом к информационным ресурсам, электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА, к базам данных и информационно-справочным системам, копир-принтер – 1 шт.; кондиционер – 1 шт.;  программное обеспечение – Microsoft Windows, Microsoft Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе дисциплины</p>
<p><b>Помещение для самостоятельной работы</b>  Помещение № <u>341</u>.  Количество посадочных мест: <u>6</u>.  Адрес (местоположение) помещения:  150042, Ярославская обл., г.  Ярославль, Тутаевское шоссе, 58.</p>	<p>Специализированная мебель – учебная мебель;  технические средства обучения – компьютеры персональные – 6 шт. с лицензионным программным обеспечением, выходом в сеть «Интернет» и локальную сеть, доступом к информационным ресурсам, электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО Ярославская ГСХА, к базам данных и информационно-справочным системам, копир-принтер – 1 шт.; кондиционер – 1 шт.;  программное обеспечение – Microsoft Windows, Microsoft</p>

	Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе дисциплины
<b>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</b> Помещения № <u>210</u> , № <u>328</u> . Адрес (местоположение) помещения: 150052, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Е. Колесовой, 70.	Специализированная мебель; стеллажи для хранения учебного оборудования; компьютер с лицензионным программным обеспечением, выходом в Интернет и локальную сеть, доступом к информационным ресурсам, электронной информационно-образовательной среде академии, к базам данных и информационно-справочным системам; наушники; сканер/принтер; специальный инструмент и инвентарь для обслуживания учебного оборудования
<b>Наименование специальных помещений</b>	<b>Оснащенность специальных помещений</b>
<b>Учебная аудитория для проведения учебных занятий:</b> Помещение № <u>240</u> . Количество посадочных мест: <u>120</u> . Адрес (местоположение) помещения: 150052, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Е. Колесовой, 70	Специализированная мебель – учебная доска, учебная мебель; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий - микрофон Shurec 606, компьютер E6300/2Gb/160Gb/AOC, проектор - BenQ SP920P, акустика - Microlab H 600, экран с электроприводом ClassicLyra 366*274; программное обеспечение - Microsoft Windows, Microsoft Office

### **13 Организация образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» лиц относящихся к категории инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

В случае возникновения необходимости обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья в вузе предусматривается создание специальных условий, включающих в себя использование специальных образовательных программ, методов воспитания, дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

При получении высшего образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются бесплатно учебная литература, при необходимости – услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. С учетом особых потребностей обучающимся с ограниченными возможностями здоровья обеспечивается предоставление учебных, лекционных материалов в электронном виде.

**Аннотация рабочей программы дисциплины**

Б1.В.01.08 Налоги и налогообложение

<b>Код и направление подготовки</b>	35.03.04 «Агрономия»
<b>Направленность (профиль)</b>	Агробизнес
<b>Квалификация</b>	Бакалавр
<b>Форма обучения</b>	Очная
<b>Год начала подготовки</b>	2022
<b>Факультет</b>	Агротехнологический
<b>Выпускающая кафедра</b>	Агрономия
<b>Кафедра-разработчик</b>	Экономики и менеджмента
<b>Объем дисциплины, ч. / з.е.</b>	108/3
<b>Форма контроля (промежуточная аттестация)</b>	Зачет

Лекции - 18 ч.

Практические занятия - 18 ч.


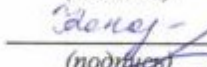

Лабораторные занятия - ч.

Самостоятельная работа – 70,9 ч.

И.о. декана факультета

Председатель УМК

Заведующий выпускающей  
кафедрой

  
(подпись)  
  
(подпись)  
  
(подпись)

к.с.-х.н. Иванова М.Ю.  
(учёная степень, звание, Фамилия И.О.)

Кононова Ю.Д.  
(учёная степень, звание, Фамилия И.О.)

к.с.-х.н. Шукин С.В.  
(учёная степень, звание, Фамилия И.О.)

Ярославль, 2022 г.

**Место дисциплины в структуре образовательной программы:**

Дисциплина Бухгалтерский учет относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы бакалавриата.

**Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:**

- универсальные компетенции и индикаторы их достижения

Категория (группа) универсальных компетенций	Код компетенции	Содержание компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции		
			знать	уметь	владеть
Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-9	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-9.3	–	Обосновывает
			экономические решения по сферам жизнедеятельности	Обособенности формирования и функционирования системы налогообложения сельскохозяйственных рынков, в частности растениеводческой продукции; методы государственного регулирования с.-х. рынков	Выявлять основные факторы и степень их влияния на современные и перспективные параметры налогообложения сельскохозяйственных рынков

**Краткое содержание дисциплины:** Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплаты налогов в РФ.

Задача дисциплины состоит в изучении основных положений теории налогов, важнейших налогов РФ, порядка их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

В процессе изучения дисциплины студенты должны:

- овладеть теоретическими основами налогообложения;
- знать виды налогов и основу их классификации;
- знать круг налогоплательщиков и все элементы налогообложения;
- уметь рассчитать налог, знать его источник покрытия и соответствующее распределение по бюджетам различных уровней;
- уметь пользоваться законодательной базой по вопросам налогообложения;
- знать особенности налоговой системы РФ и основные направления ее реформирования.

Курс, находясь на стыке теории и практики, несет большую аналитическую и информационную нагрузку, что дает возможность выпускникам принимать компетентные решения в области налогообложения, учитывать влияние налоговых платежей при прогнозировании хозяйственно-финансовой деятельности организации и индивидуальных предпринимателей.