

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

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Согласовано
научно-методическом совете
экономического факультета
«26» мая 2021 г.

Утверждено
решением кафедры
экономики и бухгалтерского учета
«26» мая 2021 г.
протокол № 10

Рабочая программа дисциплины

**«Учет и аудит налоговых платежей организаций
агропромышленного комплекса»**

Направление подготовки (специальность) **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы (специализация) **Бухгалтерский
учет, анализ и аудит в предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, очно-заочная, заочная**

Смоленск 2021

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины разработана доцентом кафедры экономики и бухгалтерского учета, к.э.н., доцентом Яроцкой Еленой Владимировной

Рецензент: к.э.н., доцент, доцент кафедры управления ФГОУ ВО Смоленская ГСХА Лазько О.В.

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций
1.1. Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)
Профессиональная компетенция	
(код и наименование) <i>ПК- 5 - Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</i>	(код и наименование) <i>ИД-3.ПК-5- Координирует и контролирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</i>

1.2 . Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
Профессиональная компетенция (код и наименование) <i>ПК- 5 - Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</i>	
<i>ИД-3.ПК-5- Координирует и контролирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</i>	Знать (З): полный объем требований: налоговый учет и налоговое планирование организации; технология отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций принципы организации и ведения налогового учета, методы составления учетной политики для целей налогообложения, способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки в организациях агропромышленного комплекса
	Уметь (У): основные умения при решении задач: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период; составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; составлять учетную политику организации для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации агропромышленного комплекса
	Владеть (В): основные навыки в решении задач: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; приемами формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, принципами и методами составления основных форм бухгалтерской и статистической отчетности организации, налоговых деклараций способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации агропромышленного комплекса

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса» относится к части ОПОП ВО, которая формируется участниками образовательных отношений.

Целью дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии ведения налогового учета и составления отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей, применяющих ее как информационную базу обоснования управленческих решений финансового характера хозяйствующих субъектов в современных условиях хозяйствования для предприятий агропромышленного комплекса.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании налоговой отчетности, ее принципах и назначении в современных условиях России;
- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей, исходя из их требований и запросов;
- освоение теоретических основ формирования налогового учета и налоговой отчетности на основе данных учета;
- уяснение необходимости расширения информационных возможностей налоговой отчетности и ее раскрытия;
- использование данных налогового учета и отчетности для принятия соответствующих профессиональных суждений.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	7 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	48
в т.ч. занятия лекционного типа	16
занятия семинарского типа	32
Самостоятельная работа обучающихся, часов	69
в т.ч. курсовая работа	-
Контроль	27
Защита курсовой работы	-
Вид промежуточной аттестации	экзамен

3.2 Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	7 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	30
в т.ч. занятия лекционного типа	10
занятия семинарского типа	20
Самостоятельная работа обучающихся, часов	87

в т.ч. курсовая работа	-
Контроль	27
Защита курсовой работы	-
Вид промежуточной аттестации	экзамен

3.3 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	6
в т.ч. занятия лекционного типа	2
занятия семинарского типа	4
Самостоятельная работа обучающихся, часов	129
в т.ч. курсовая работа	-
Контроль	9
Защита курсовой работы	-
Вид промежуточной аттестации	экзамен

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

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Учет налоговых платежей организации АПК	70	28	42	коллоквиум	ИД-3.ПК-5
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	10	4	6		
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	10	4	6		
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	10	4	6		
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	10	4	6		
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	10	4	6		
Тема 6. Налоговый учет	10	4	6		

при исчислении налога на добавленную стоимость					
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	10	4	6		
Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса	47	20	27		
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	10	4	6		
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	10	4	6		
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса	8	4	4		
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	9	4	5		
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	10	4	6		
Контроль	27				
Итого	144	48	69	экзамен	

Очно-заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Учет налоговых платежей организаций АПК	70	20	50	коллоквиум	ИД-3.ПК-5
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	10	3	7		
Тема 2. Теория налогового учета и	10	3	7		

отчетности					
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	10	3	7		
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	10	3	7		
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	10	3	7		
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	10	3	7		
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	10	2	8		
Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса	47	10	37	коллоквиум	ИД-3.ПК-5
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	10	2	8		
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	10	2	8		
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса	8	2	6		
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	9	2	7		
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	10	2	8		
Контроль	27				
Итого	144	30	87	экзамен	

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код ИДК
	всего	в том числе			
		аудиторной работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Учет налоговых платежей организаций АПК	84	4	80	коллоквиум	ИД-3.ПК-5
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	12	2	10		
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	12	2	10		
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	12		12		
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	12		12		
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	12		12		
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	12		12		
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	12		12		
Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса	51	2	49	коллоквиум	ИД-3.ПК-5
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	11		11		
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	10	2	8		
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций	10		10		

агропромышленного комплекса					
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	10		10		
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	10		10		
Контроль	9				
Итого	144	6	129	экзамен	

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Учет налоговых платежей организации АПК

Цель – рассмотреть основные теоретические и методологические аспекты ведения налогового учета, контроля за ведением налогового учета и отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ с учетом особенностей для предприятий агропромышленного комплекса.

Задачи:

- изучить положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов, регламентирующих порядок ведения налогового учета и отчетности;
- проанализировать новеллы налогового законодательства в сфере налогового учета и отчетности;
- изучить основные правила организации процесса налогового учета и отчетности;
- приобретение навыков практической бухгалтерской работы в части налогового учета путем решения задач, отражающих конкретные хозяйственные ситуации, охватывающие весь технологический учетный цикл от возникновения обязательств по уплате налогов до непосредственной их уплаты;
- рассмотреть практические ситуации на конкретных индивидуальных примерах.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.

Основы налогового учета и отчетности. Отличия бухгалтерского и налогового учета. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий. Перспективы развития налогового учета

Тема 2. Теория налогового учета и отчетности

Задачи и принципы налогового учета. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета. Общие понятия и принципы налогообложения. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений.

Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета

Организация информации на бухгалтерских счетах. Корректировка данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы. Оценка показателей хозяйственно-финансовой деятельности для целей налогообложения.

Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК

Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Налоги в Российской Федерации и организация их учета. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги для организаций агропромышленного комплекса.

Трансформация российской бухгалтерской отчетности в зависимости от требований международных стандартов. Пользователи информацией налогового учета.

Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК

Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.

Методика расчета прибыли для целей налогообложения на предприятиях агропромышленного комплекса. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражения в учетном периоде.

Налоговые льготы. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций на предприятиях агропромышленного комплекса.

Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета. Плательщики налога, объекты налогообложения и определение облагаемого оборота. Особенности начисления и уплаты НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам

Налоговый учет на имущество, пользование недрами, отчислений в дорожные фонды, единый социальный налог, таможенные платежи. Учет местных налогов, налога с физических лиц.

Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса

Цель – рассмотреть основные теоретические и методологические аспекты аудита налогового учета, контроля за ведением налогового учета и отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ для предприятий агропромышленного комплекса.

Задачи:

- изучить принципы и правила налогового аудита;
- изучение используемых в практике аудита и систематизированных в специальной литературе методик организации и технологии налогового аудита;
- приобретение умений и практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита.
- приобретение умений и навыков использовать полученные знания в практической деятельности;

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита

Понятие налогового аудита и его сущность. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Нормативное регулирование налогового аудита.

Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы

Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. Существующие системы налогообложения. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база и методика проверки формирования налогооблагаемых баз. Оценка уровня налоговых обязательств (налоговой нагрузки) и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта. Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений. Налоговые последствия заключаемых договоров. Необходимая информация о партнерах. Регламент проверки контрагентов. Необоснованная налоговая выгода. Анализ системы документооборота, функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов. Налоговая политика

Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса

Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами для организаций агропромышленного комплекса.

Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства

Анализ проблемных участков в налоговой системе организации. Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом. Аудиторские доказательства. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите. Инспектирование, запрос, подтверждение, арифметический пересчет и др. методы и приемы. Проверка своевременности уплаты налогов. Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения. Нормативно-правовая база. Представление налоговой отчетности при изменении форм налоговых деклараций. Особенности представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Проверка своевременности представления налоговых деклараций

Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров

Понятие налогового правонарушения и его состав. Субъект налоговой ответственности. Понятие налоговой ответственности. Налоговые санкции за неуплату налогов. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств. Виды налоговых проверок: плановые и внеплановые налоговые проверки. Выездные и камеральные проверки. Контролируемые сделки. Встречная и повторная проверка. Тактика поведения при выездных налоговых проверках. Особенности привлечения к ответственности за неправомерное требование возврата НДС. Особенности проведения проверок по заявлениям налогоплательщиков. Порядок привлечения к налоговой ответственности по итогам выездных и камеральных налоговых проверок. Обжалование действий налоговых органов: административный и судебный порядок. Защита прав налогоплательщиков. Порядок разрешения споров в суде. Досудебное урегулирование налоговых споров. Основные принципы урегулирования налоговых отношений: конституционные, процессуальные, экономические

4.3 Тематический план по очной форме обучения

Раздел 1. Учет налоговых платежей организации

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа- лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	1. Основы налогового учета и отчетности. 2. Отличия бухгалтерского и налогового учета. 3. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий. 4. Перспективы развития налогового учета	1
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	1. Задачи и принципы налогового учета. 2. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета. 3. Общие понятия и принципы налогообложения. 4. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений	1
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	1. Организация информации на бухгалтерских счетах. 2. Корректировка данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы. 3. Оценка показателей хозяйственно-финансовой деятельности для целей налогообложения.	2
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	1. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений для предприятий АПК. 2. Налоги в Российской Федерации и организация их учета. 3. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги. 4. Пользователи информацией налогового учета в организациях АПК.	2
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов. 2. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. 3. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. 5. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражения в учетном периоде. 6. Налоговые льготы для предприятий АПК.	2

	7. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.	
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета. 2. Плательщики налога, объекты налогообложения и определение облагаемого оборота. 3. Особенности начисления и уплаты НДС отдельными категориями налогоплательщиков.	2
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	1. Налоговый учет на имущество, пользование недрами, отчислений в дорожные фонды, единый социальный налог, таможенные платежи. 2. Учет местных налогов, налога с физических лиц.	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	Круглый стол*	3
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	Семинар	3
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	семинар	2
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	Круглый стол*	2
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	Семинар	2
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	семинар	2
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	Круглый стол*	3

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1разделе – 8 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	6	Коллоквиум
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	6	
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	6	
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	6	
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	6	
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	6	

Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	6	
---	---	--

Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса
Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа- лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	1. Понятие налогового аудита и его сущность. 2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». 3. Нормативное регулирование налогового аудита.	1
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	1. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. 2. Существующие системы налогообложения. 3. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. 4. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. 5. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели. 6. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр. 7. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др. 8. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей.	1
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении аудита для организаций агропромышленного комплекса	1. Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы. 2. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности. 3. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами для организаций агропромышленного комплекса	1
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	1. Анализ проблемных участков в налоговой системе организации. 2. Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом. 3. Аудиторские доказательства. 4. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите. 5. Инспектирование, запрос, подтверждение, арифметический пересчёт и др. методы и приёмы. 6. Проверка своевременности уплаты налогов.	1
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Понятие налогового правонарушения и его состав. 2. Субъект налоговой ответственности. 3. Понятие налоговой ответственности. 4. Налоговые санкции за неуплату налогов.	1

Досудебное урегулирование налоговых споров	5. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств. 6. Виды налоговых проверок: плановые и внеплановые налоговые проверки. 7. Выездные и камеральные проверки. Контролируемые сделки. 8. Встречная и повторная проверка.	
--	--	--

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	Круглый стол*	3
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Семинар	3
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса	семинар	3
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	Круглый стол*	3
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	Круглый стол*	3

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 9 ч.

* учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего –17 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	6	Коллоквиум
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	6	
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	4	
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	5	
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	6	

4.4 Тематический план по очно-заочной форме обучения

Раздел 1. Учет налоговых платежей организации

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа- лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы налогового учета и отчетности. 2. Отличия бухгалтерского и налогового учета. 3. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий. 4. Перспективы развития налогового учета 	1
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи и принципы налогового учета. 2. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета. 3. Общие понятия и принципы налогообложения. 4. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений 	1
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация информации на бухгалтерских счетах. 2. Корректировка данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы. 3. Оценка показателей хозяйственно-финансовой деятельности для целей налогообложения. 	1
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений для предприятий АПК. 2. Налоги в Российской Федерации и организация их учета. 3. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги. 4. Пользователи информацией налогового учета в организациях АПК. 	1
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов. 2. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. 3. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. 5. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражения в учетном периоде. 6. Налоговые льготы для предприятий АПК. 7. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций. 	1
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета. 	1

	2. Плательщики налога, объекты налогообложения и определение облагаемого оборота. 3. Особенности начисления и уплаты НДС отдельными категориями налогоплательщиков.	
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	1. Налоговый учет на имущество, пользование недрами, отчислений в дорожные фонды, единый социальный налог, таможенные платежи. 2. Учет местных налогов, налога с физических лиц.	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	Круглый стол*	2
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	Семинар	2
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	семинар	2
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	Круглый стол*	2
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	Семинар	2
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	семинар	2
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	Круглый стол*	1

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1разделе – 5 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	7	Коллоквиум
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	7	
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	7	
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	7	
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	7	
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	7	
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	8	

Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса
Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа-лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	1. Понятие налогового аудита и его сущность. 2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». 3. Нормативное регулирование налогового аудита.	1
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	1. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. 2. Существующие системы налогообложения. 3. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. 4. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. 5. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели. 6. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр. 7. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надёжность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др. 8. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей.	1
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса	1. Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы. 2. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности. 3. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами для организаций агропромышленного комплекса	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	Круглый стол*	1
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Семинар	1
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса	семинар	1
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	Круглый стол*	2
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	Круглый стол*	2

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 5 ч.

* учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной

работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего –10 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	8	коллоквиум
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	8	
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	6	
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	7	
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	8	

4.5 Тематический план по заочной форме обучения

Раздел 1. Учет налоговых платежей организации

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа-лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	1. Основы налогового учета и отчетности. 2. Отличия бухгалтерского и налогового учета. 3. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий. 4. Перспективы развития налогового учета	1
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	1. Задачи и принципы налогового учета. 2. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета. 3. Общие понятия и принципы налогообложения. 4. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	Круглый стол*	1
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	Семинар	1

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1разделе – 1 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.	10	Коллоквиум
Тема 2. Теория налогового учета и отчетности	10	
Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета	12	
Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК	12	
Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК	12	
Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	12	
Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам	12	

Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа- лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. 2. Существующие системы налогообложения. 3. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. 4. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. 5. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели. 6. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр. 7. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др. 8. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей. 	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)

Тема	Форма и метод проведения занятия	Трудоёмкость, часов
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Круглый стол*	1

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной

работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 1 ч.

* учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего –2 ч.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Наименование оценочного средства
Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита	11	коллоквиум
Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	8	
Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	10	
Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	10	
Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров	10	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом с использованием тестовых заданий.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств в приложении А к рабочей программе дисциплины.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1 Электронные образовательные ресурсы (ЭОР)

Учебно-методическое обеспечение по дисциплине*:

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Ссылка на ЭОР в ЭБС Академии
1	Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 59с.	http://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/%D0%9C%D0%B5%D1%82.%20%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC.%20%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D1%85%20%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B6%D0%B5%D0%B9%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9%20%D0%90%D0%9F%D0%9A.pdf

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)*:

№ п / п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
<i>Основная литература</i>		
1	Романова, И. Б. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / И. Б. Романова, Д. Г. Айнуллоа. – Ульяновск : УлГУ, 2010. – 91 с.	http://window.edu.ru/resource/473/74473/files/ulstu2011-28.pdf
<i>Дополнительная литература</i>		

2	Селезнева, И.А. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие / И.А. Селезнева. – Ижевск: ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. – 232 с.	http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=system/files/16%D0%B8%D0%B0%20%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D0%B0.pdf
3	Озеров, В.А. Финансовая реформа в России или кто платит у нас налоги и как переложить их на другие плечи [Электронный ресурс] / В.А. Озеров. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : Лань, 2017. — 151 с.	https://e.lanbook.com/book/94007 .
4	Озеров, В.А. Возможно ли ввести подоходный налог в России? [Электронный ресурс] / В.А. Озеров. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : Лань, 2017. — 27 с.	https://e.lanbook.com/book/93995

7.2. Современные профессиональные базы данных

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

7.3. Информационные справочные системы

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcx.ru/opendata/>

Федеральная служба государственной статистики. <http://sml.gks.ru/>

7.4. Состав оборудования, технических средств обучения, лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства
Учебная аудитория 401 для проведения занятий лекционного типа в учебном корпусе № 1 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Переносной видеопроектор, экран на штативе, ноутбук ASUSX58C, набор учебно-наглядных пособий	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)
Учебная аудитория 309 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в учебном корпусе № 1.	Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Переносной видеопроектор, экран на штативе, ноутбук ASUSX58C, набор учебно-наглядных пособий	-

214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2		
Учебная аудитория 203 - помещение для самостоятельной работы в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д.10/2	Специализированная мебель- столы, стулья, парты. Компьютер в сборе с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно- образовательную среду организации– 18 шт.	1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образователь- ных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021) 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014) 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)

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

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей
организаций агропромышленного комплекса»**

Направление подготовки (специальность) **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы (специализация) **Бухгалтерский
учет, анализ и аудит в предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, очно-заочная, заочная**

Смоленск 2021

1.Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Индикаторы достижения компетенций	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
<p><i>ИД-3.ПК-5- Координирует и контролирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</i></p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: налоговый учет и налоговое планирование организации; технологию отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций принципы организации и ведения налогового учета, методы составления учетной политики для целей налогообложения, способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки в организациях агропромышленного комплекса</p> <p>Умеет: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период; составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; составлять учетную политику организации для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации агропромышленного комплекса</p> <p>Владеет: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; приемами формирования на счетах бухгалтерского учета</p>	<p>коллоквиум</p>

		результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, принципами и методами составления основных форм бухгалтерской и статистической отчетности организации, налоговых деклараций способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации агропромышленного комплекса	
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает твердо: налоговый учет и налоговое планирование организации; технологию отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций принципы организации и ведения налогового учета, методы составления учетной политики для целей налогообложения, способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки в организациях агропромышленного комплекса</p> <p>Умеет уверенно: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период; составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</p>	коллоквиум

		<p>составлять учетную политику организации для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации агропромышленного комплекса</p> <p>Владеет уверенно: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; приемами формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, принципами и методами составления основных форм бухгалтерской и статистической отчетности организации, налоговых деклараций способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации агропромышленного комплекса</p>	
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Сформировавшееся систематическое знание: налогового учета и налогового планирования организации; технологии отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций принципов организаций и ведения налогового учета, методов составления учетной политики для целей налогообложения, способов налогового</p>	<p>коллоквиум</p>

		<p>планирования и оценки налоговой нагрузки в организациях агропромышленного комплекса</p> <p>Сформировавшееся систематическое умение: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период; составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; составлять учетную политику организации для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет, проводить налоговый анализ и осуществлять налоговое планирование организации агропромышленного комплекса</p> <p>Сформировавшееся систематическое владение: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; приемами формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, принципами и методами составления основных форм бухгалтерской и статистической отчетности организации, налоговых деклараций способами ведения налогового учета в организации, приемами формирования информации в регистрах налогового учета, методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового</p>	
--	--	--	--

		планирования в организации агропромышленного комплекса	
--	--	--	--

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Участие в коллоквиуме	Не участие	Ответ на вопрос с незначительными ошибками	Не достаточно полный ответ на вопрос	Полный ответ на вопрос

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса»

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 20 вопросов)	11 и менее	12-14	15-17	18-20

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

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса» для текущего контроля.

Раздел 1. Учет налоговых платежей организации АПК

1. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: налоги прямые и косвенные для целей налогового учета и отчетности.
2. Классификация налогов по источникам уплаты: налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), относимые на финансовый результат, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, включаемые в цену товара (работ, услуг).
3. Описание альтернативных учетных решений, выбор которых представлен экономическому субъекту.
4. Основные законодательные и нормативные документы.
5. Источники информации для проверки.
6. Цель и направления экспертизы начисления налога на прибыль.
7. Порядок заполнения декларации по налогу, сроки уплаты и сдачи отчетности.
8. Отражение расчетов по налогу на бухгалтерских счетах.

9. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражений в отчетном периоде.
10. Начисление НДС с полученных авансов
11. Порядок заполнения деклараций, сроки уплаты налогов.
12. Особенности определения налогооблагаемой базы прочих налогов и сборов

Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса

1. Понятие налогового аудита и его сущность.
2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».
3. Нормативное регулирование налогового аудита.
4. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. Существующие системы налогообложения.
5. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов.
6. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели.
7. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база и методика проверки формирования налогооблагаемых баз.
8. Оценка уровня налоговых обязательств (налоговой нагрузки) и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта.
9. Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений.
10. Налоговые последствия заключаемых договоров. Необходимая информация о партнерах.
11. Регламент проверки контрагентов. Необоснованная налоговая выгода.
12. Анализ системы документооборота, функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
13. Налоговая политика экономического субъекта..
14. Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы.
15. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности.
16. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами.
17. Анализ проблемных участков в налоговой системе организации.
18. Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом.
19. Аудиторские доказательства.
20. Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения.
21. Проверка своевременности представления налоговых деклараций.
22. Понятие налогового правонарушения и его состав. Субъект налоговой ответственности. Понятие налоговой ответственности. Налоговые санкции за неуплату налогов.
23. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств. Виды налоговых проверок.
24. Порядок привлечения к налоговой ответственности по итогам выездных и камеральных налоговых проверок.
25. Обжалование действий налоговых органов: административный и судебный порядок.
26. Защита прав налогоплательщиков. Порядок разрешения споров в суде.
27. Досудебное урегулирование налоговых споров. Основные принципы урегулирования налоговых отношений.

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации
по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного
комплекса»**

Экзамен проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Для выполнения заданий отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

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

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

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

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

2. Объекты налогового учета организаций АПК — это...

а. имущество, обязательства и хозяйственные операции организации.

б. имущество, имущественные права и обязательства организации.

с. имущество организации, его источники, операции по их движению.

3. Данные налогового учета организаций АПК — это...

а. информация, отраженная в регистрах налогового учета.

б. информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета.

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

4. Аналитические регистры налогового учета организаций АПК — это...

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

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

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

5. Подтверждением данных налогового учета являются...

а. первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

б. только первичные бухгалтерские документы.

с. только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

6. Аналитические регистры налогового учета организаций АПК обязательно должны содержать следующие реквизиты:

а. наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.

б. наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование

должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.

с. наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

7. Функции налогового учета организаций АПК при налоговом планировании включают:

а. фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения.

б. распределительную функцию, контрольную функцию, регулируемую функцию.

с. фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

8. Методология налогового учета — это...

а. совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета.

б. совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения.

с. совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

9. Нужно ли указывать в учетной политике организаций АПК для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?

а. Нужно.

б. Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения.

с. Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.

10. Доходами от реализации в налоговом учете организаций АПК налоговой базы налога на прибыль признаются...

а. выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав.

б. выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав.

с. выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав.

11. В качестве регистра налогового учета организаций АПК могут выступать...

а. регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.

б. регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.

с. регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

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

а. производственные и непроизводственные.

б. производственные и косвенные.

с. прямые и косвенные.

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

а. НДС принимается к вычету в момент возврата товара.

б. НДС принимается к вычету после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров.

с. НДС не принимается к вычету.

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

а. по месту нахождения имущества.

б. по месту регистрации юридического лица.

с. по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

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

а. Ежеквартально.

б. Ежемесячно.

с. Не обязаны представлять.

16. Укажите соответствие размера выручки за предыдущий период году уплаты налога для освобождения от уплаты НДС предприятий АПК

1. 90 млн руб.	А. 2020
2. 80 млн руб.	Б. 2021
3 70 млн руб.	В. 2022
4.. 60 млн руб.	Г. 2023

а) 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

б) 1-А, 2-Б, 3-Г, 4-В

в) 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

г) 1-Г, 2-Б, 3-В, 4-А

17. Основная цель налогового аудита:

а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;

б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;

в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.

18. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности:

а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;

б) проверять соответствие бухгалтерских и налоговых регистров;

в) проверять правильность ведения налоговых регистров.

19. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

а) Правительство РФ;

б) МинФин РФ;

в) Совет по аудиторской деятельности.

20. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;

б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;

в) передавать копии документов внешним пользователям.

21. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:

а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;

б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;

в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

22. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

- а) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;
- б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;
- в) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

23. Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций АПК содержит:

- а) оценку аудиторского риска и уровня существенности;
- б) анализ учетной политики;
- в) анализ финансовой и налоговой отчетности.

24. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается:

- а) аудируемой организацией ;
- б) руководителем аудиторской организации;
- в) аудитором на основании его профессионального суждения

25. Анализ учетной политики предприятия АПК при аудите налога на прибыль решает задачи:

- а) по выявлению ключевых по риску элементов;
- б) применимости учетной политики аудируемого лица для целей налогообложения;
- в) построения договорных отношений с контрагентами.

26. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта в сфере АПК:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

27. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:

- а) ГК РФ;
- б) НК РФ;
- в) ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также этическими кодексами аудиторов.

28. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности на предприятии АПК несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку.

29. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по инициативе государственного органа;
- б) по решению учредителей;
- в) по инициативе аудиторской организации.

30. Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:

- а) инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации;
- б) перепроверки материалов актов налоговой проверки;
- в) осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом.

31. Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль на предприятиях АПК проводится с учетом требований:

- а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- б) ПБУ 6/01 «Основные средства»;
- в) ПБУ 9/99 «Доходы организации».

32. Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:

а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;

б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;

в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

33. Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:

а) его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;

б) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения ;

в) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие,

на экономические решения заинтересованных пользователей.

34. Заключительный этап аудиторской проверки включает:

а) отчет по результатам проведения налогового аудита;

б) заключение по результатам проведения налогового аудита; приложения, подтверждающие выявленные нарушения ; информацию о налоговых рисках; свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита;

в) отчет и заключение по результатам проведения налогового аудита в количестве экземпляров, оговоренных договором с аудиторской организацией.

35. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

а) только из одного источника;

б) в результате опроса персонала аудируемого лица;

в) из различных источников, обладающих различным содержанием, и при этом не противоречат друг другу.

36. Процедуры проверки по существу проводятся в форме:

а) только аналитических процедур;

б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;

в) только тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

37. Нормативные документы, используемые аудитором в ход проведения налогового аудита:

а) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности»;

б) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности», Федеральные стандарты аудиторской деятельности;

и) «а», «б» и внутренний стандарт аудиторской организации

38. Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:

а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж;

б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур;

в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.

39. Какие вопросы исследует аудитор в ходе аудиторской проверки налога на доходы физических лиц у аудируемого лица:

- а) правильность формирования доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ услуг);
- б) правильность начисления и выплаты зарплаты всему персоналу организации с учетом требований ГК РФ и коллективного договора;
- в) правильность начисления всех выплат в денежной и натуральной форме с учетом требований ГК РФ, главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и коллективного договора

Варианты практического задания

Задание 1.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС) - 115 тыс. булок

Получена предоплата под отгрузку хлеба - 115 тыс. руб.

Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС- 563 тыс. руб.

Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС - 30 тыс. руб.

Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС 115 тыс. руб.

Оплачены счета за муку на сумму 115 тыс. руб., в том числе НДС.

Задание 2.

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при доходе за месяц: январь – 20000руб., февраль – 20000руб., март – 20500 руб., апрель – 19000 руб.

Задание 3. Предприятие АПК отгрузило в октябре 2019 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задание 4. Доходы, полученные ООО "Буренка" за налоговый период 2019 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Буренка", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Задание 5. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%,; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 6. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Смоленска договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задание 7. В 2009 г. организация АПК получила убыток 1 млн руб. В последующие 10 лет получены следующие результаты: 2010 г. – прибыль 200 000 руб.; 2011 г. – прибыль 300 000 руб.; 2012 г. – прибыль 200 000 руб.; 2013 г. – убыток 200 000 руб.; 2014 г. – прибыль 150 000 руб.; 2015 г. – прибыль 170 000 руб.; 2016 г. – прибыль 100 000 руб.; 2017 г. – прибыль 200 000 руб.; 2018 г. –

прибыль 200 000 руб.; 2019 г. – прибыль 200 000 руб. Необходимо определить порядок переноса убытка 2009 г. на последующие годы.

Задание 8. Организация АПК приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.). Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

Задание 9. Гражданин К. Н. Леонов в сентябре 2019 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2020 г. К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну. Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Задание 10. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.; накладные расходы – 1,5 млн руб.; вне-реализационные расходы – 1,5 млн руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 11. Налогоплательщиком за I квартал 2019 г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 2020 года. Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

Задача 12. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

Задача 13. Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю 80 продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции предприятие «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС. Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 14. В течение января отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов. Реализована готовая продукция на сумму 14 000 руб., включая НДС 20%. Себестоимость продукции – 93 000 руб., расходы на продажу – 8000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составляла 25 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС. Отражены доходы:

- от сдачи помещения в аренду – 16 000 руб.;
- положительные курсовые разницы – 4 800 руб.;
- от безвозмездно полученных средств – 5 100 руб.

Отражены расходы:

- проценты за пользование кредитом – 6 600 руб.;
- налог на имущество – 3 500 руб.;
- создан резерв по сомнительным долгам – 7 000 руб.

Определите финансовый результат по операциям реализации, сальдо прочих доходов и расходов и определите налогооблагаемую прибыль. Рассчитайте налог на прибыль за январь.