

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиньева Бархатта Баторовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.09.2024 11:19:27
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова»**

Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО
Заведующий
выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и
аудит

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического
факультета

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

**Б1.В.ДВ.04.02 Налоговый учет и отчетность в сельскохозяйственных
организациях**

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях АПК
бакалавр**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедры Бухгалтерский учет и аудит

Разработчик

подпись уч. ст., уч. зв. И.О.Фамилия

Внутренние эксперты:
Председатель методической
комиссии факультета
Агробизнеса и межкультурных
коммуникаций

подпись уч. ст., уч. зв. И.О.Фамилия

Заведующий методическим
кабинетом УМУ

подпись И.О.Фамилия

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.

2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).

3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).

4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включает в себя:

- оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).

- оценочные средства, применяемые для текущего контроля.

5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля) в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1	2	3	4	
Профессиональные компетенции				
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; определять объем учетных работ, способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; способностью организации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	механизм отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; определять объем учетных работ, способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; способностью организации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	механизм организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта; законодательство РФ о налогах и сборах	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; определять объем учетных работ, способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; способностью организации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте

**2. РЕЕСТР
элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)**

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Перечень экзаменационных вопросов Шкала оценивания
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)	Не предусмотрены учебным планом
3. Средства для текущего контроля	Комплект заданий для практических работ Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект тестовых заданий Критерии оценивания Шкала оценивания

3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код компетенции	Название компетенции	Показатель освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Критерии оценивания								
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	Полнота знаний	знает механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	не знает механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	знает плохо механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	знает механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	знает хорошо механизм оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; законодательство РФ о бухгалтерском учете; законодательство РФ в сфере деятельности экономического субъекта	Перечень вопросов к экзамену Комплект заданий для практических работ Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Комплект тестовых заданий
		Наличие умений	умеет оформлять	не умеет оформлять	умеет неуверенно	умеет оформлять	умеет уверенно	

			налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора					
	Наличие навыков (владение опытом)	владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте	не владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте	владеет неуверенно способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте	владеет способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте	владеет уверенно способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета, ведения налогового учета в экономическом субъекте		

4. Типовые контрольные задания или иные 10 материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база	
проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Б1.В.ДВ.04.02 Налоговый учет и отчетность в сельскохозяйственных организациях	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
Основные характеристики	
промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
Форма экзамена -	устный
Процедура проведения экзамена -	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в оценочных материалах по дисциплине

Перечень экзаменационных вопросов

1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога (ТФ В/03.6)
2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога (ТФ В/03.6)
3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога (ТФ В/03.6)
4. Объект налогообложения. Налоговая база (ТФ В/03.6)
5. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
6. Классификация доходов (ТФ В/03.6)
7. Организация налогового учета доходов от реализации (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
8. Организация налогового учета внереализационных доходов (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
9. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
10. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета основных средств (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
11. Порядок формирования данных налоговых регистров по учету объектов основных средств (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
12. Налоговый регистр информации об объекте основных средств (ПК-17, ПК-18, ТФ В/03.6)
13. Налоговый регистр-расчет амортизации основных средств (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
14. Налоговый регистр-расчет финансового результата от выбытия амортизированного имущества (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
15. Налоговый регистр расходов будущих периодов (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
16. Регистр налогового учета расходов на ремонт основных средств (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
17. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета нематериальных активов (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
18. Порядок формирования данных налоговых регистров нематериальных активов (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
19. Налоговый регистр формирования первоначальной стоимости нематериальных активов. Налоговый регистр-расчет амортизации нематериальных активов (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
20. Перечень расходов на оплату труда (ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
21. Учет выплат, которые предусмотрены трудовыми договорами (ПК-17, ТФ В/01.6)

22. Налоговый регистр информации о расходах на оплату труда (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
23. Общие вопросы организации учета материальных расходов (ПК-16, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
24. Условия признания расходов (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
25. Группировка материальных затрат (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
26. Состав материальных затрат (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
27. Классификация затрат (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
28. Налоговые регистры по учету материальных затрат (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
29. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
30. Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
31. Особенности налогового учета отдельных категорий прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
32. Налоговый учет внереализационных расходов (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
33. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)
34. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке (ПК-16, ПК-17, ПК-18, ТФ В/01.6, ТФ В/03.6)

4.1.2. Средства

для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

Не предусмотрены учебным планом

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

5.1. Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости

Комплект заданий для практических работ 12

Тема. Организация налогового учета доходов сельскохозяйственных организаций

Задание 1. Составить бухгалтерские записи и отметить знаком (-, +) признание в бухгалтерском учете, и/или для целей ЕСХН

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Признание	
		Дебет	Кредит	в бухгалтерском учете	для целей ЕСХН
1	2	3	4	5	6
	Признание выручки:				
1.	а) начислена выручка				
	б) получена оплата				
2.	Признание выручки налогоплательщиком на дату совершения операции зачета взаимных требований с контрагентом (дата составления акта зачета взаимных требований)				
3.	Отражены доходы, полученные от долевого участия в других организациях:				
	а) начислены				
	б) оплачены (получены на счета в кредитных учреждениях)				
4.	Отражены доходы, полученные при реализации иностранной валюты, в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту				
5.	Отражены доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы, возникающей в связи с пересчетом имущества в виде валютных ценностей на дату составления налоговой отчетности				
6.	Учтены доходы, признанные должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба:				
	а) начислены				
	б) оплачены				
7.	Отражены доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком как доходы от реализации:				
	а) начислены				
	б) оплачены				
8.	Учтены доходы, полученные от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности)				
	а) начислены				
	б) оплачены				
9.	Отражены доходы, причитающиеся в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам:				
	а) начисленные				
	б) фактически полученные				
10.	Отражены доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав				
11.	Отражены доходы, причитающиеся налогоплательщику от его участия в простом товариществе:				
	а) начислены				
	б) получены				
12.	Отражены доходы прошлых лет, полученные в отчетном (налоговом) периоде				
13.	Отражены доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств				
14.	Учтены доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств				
15.	Отражены доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям				
16.	Учтены доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации				

Задание 2. Определить какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2015 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3200 тыс. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 тыс. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 тыс. руб.

Тема. Организация налогового учета основных средств сельскохозяйственных организаций

Задание 3. Определить сумму затрат, которую СПК «Заря» может учесть в расходах на покупку оборудования и в какой срок и составить налоговый регистр информации о объекте основных средств.

СПК «Заря» 15 февраля 2015 г. купило зерноуборочное оборудование за 58 450 руб. При этом организация оплатила: стоимость оборудования - 51 550 руб.; консультационные услуги - производителя оборудования - 3300 руб.; командировочные расходы - 900 руб.; услуги транспортной организации по доставке оборудования - 1700 руб.; услуги транспортной организации по погрузке/разгрузке оборудования - 1000 руб.

Оборудование введено в эксплуатацию 20 февраля 2015 г.

Задание 4. Определить сумму расходов на ремонт в первом полугодии и за год и составить налоговый регистр информации о объекте основных средств.

СПК «Заря» 2 февраля 2015 г. отремонтировали комбайн. Ремонт обошелся в 36 400 руб., в том числе:

- запчасти на сумму 28 400 руб. (оплачено 2 февраля 2004 г. - 25 400 руб., 1 июля 2004 г. - 3000 руб.);
- зарплата механика за февраль 2004 г. - 8000 руб. (выдана 3 марта 2004 г.).

Задание 5. Определить сумму расходов, учитываемых при ЕСХН и составить налоговый регистр информации о объекте основных средств.

СПК «Заря» приобрело 5 июня 2012 г. гусеничный трактор. Стоимость машины - 180 000 руб. Трактор входит в пятую амортизационную группу со сроком полезного использования от семи до десяти лет. В связи с этим организация установила срок полезного использования трактора 90 месяцев. С 1 января 2014 г. СПК «Заря» перешло на уплату ЕСХН. Сумма амортизационных отчислений к этому моменту составила 36 000 руб. (180 000 руб. / 90 мес. x 18 мес.). А остаточная стоимость трактора - 144 000 руб. (180 000 - 36 000).

Задание 6. Необходимо определить, какую стоимость основных средств СКП сможет включить в расходы в первый год применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

СПК с 1 января текущего года переходит на единый сельскохозяйственный налог. На балансе кооператива находятся основные средства остаточной стоимости: комбайн - 120000 руб. (срок полезного использования 17 лет), сенокосилка - 40 000 (срок полезного использования 8 лет), компьютер - стоимость 30000 руб. (срок полезного использования 3 года), принтер стоимостью 6000 руб. (срок полезного использования 2 года).

Тема. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации сельскохозяйственных организаций

Задание 9. Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие авансовые платежи не выплачивались. СПК выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко кооператив сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году израсходовано на закупку сена 40000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175000 руб., налоги от заработной платы персоналу 24500 руб., доставку молока на молокозавод 28 400 руб. Доходы за текущий год составили 465 000 руб.

Задание 10. Как учесть расходы на приобретение права аренды земельного участка СПК «Заря» - плательщик ЕСХН приобрело право на заключение договора аренды земельного участка сроком на 50 лет. Участок предполагается использовать для выпаса скота. Стоимость права заключения договора – 2 550 000 руб. СПК перечислил эту сумму организатору торгов 13 мая. 20 мая был заключен договор аренды и подписан акт приема-передачи участка. 3 июня СПК подал документы на госрегистрацию права аренды Росреестра в получении документов. В этот же день уплачена госпошлина за регистрацию договора в размере 1000 руб.

Критерии оценивания:

- правильность выполнения задания на практическую работу в соответствии с вариантом;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
-------------------------------------	----------------------------------

86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
85-71 балла «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
70-56 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных организаций

1. В каком периоде осуществляется переход на уплату ЕСХН?
2. Перечислите налоги, которые заменяет собой ЕСХН?
3. Кто по законодательству признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
4. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на ЕСХН?
5. Охарактеризуйте объект налогообложения по ЕСХН?
6. Опишите порядок определения налоговой базы по ЕСХН?
7. В какие сроки производится уплата ЕСХН?

Тема. Организация налогового учета доходов сельскохозяйственных организаций

1. Что относится к доходам от реализации?
2. Что относится к внереализационным доходам?
3. Назовите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации?
4. Каков порядок ведения книги доходов?
5. Отрадите бухгалтерскими записями доход от реализации
6. Отрадите бухгалтерскими записями внереализационные доходы

Тема. Организация налогового учета основных средств сельскохозяйственных организаций

1. Как учитываются основные средства, приобретенные до перехода на уплату ЕСХН?
2. Каким образом учитывается продажа старого основного средства для целей ЕСХН?
3. Опишите порядок учета, в случае возврата на общий режим налогообложения
4. Объясните порядок учета основных средств, приобретенных после перехода на уплату ЕСХН
5. Каким образом учитывается продажа новых основных средств?

Тема. Организация налогового учета нематериальных активов сельскохозяйственных организаций

1. Как учитываются нематериальные активы, приобретенные до перехода на уплату ЕСХН?
2. Объясните порядок учета нематериальных активов, приобретенных после перехода на уплату ЕСХН?
3. Раскройте особенности учета селекционных достижений

Тема. Организация налогового учета расходов на оплату труда сельскохозяйственных организаций

1. Перечислите состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения ЕСХН
2. Какие выплаты предусмотрены трудовыми договорами
3. Назовите показатели налогового регистра информации о расходах на оплату труда
4. Назовите показатели налогового регистра информации о взносах на добровольное страхование
5. Назовите показатели налогового регистра информации о расходах будущих периодов

Тема. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации сельскохозяйственных организаций

1. Перечислите условия признания материальных расходов
2. Раскройте группировку материальных затрат
3. Назовите состав материальных затрат
4. Какие существуют классификационные признаки затрат?
5. Назовите показатели налоговых регистров по учету материальных затрат.
6. Каков порядок оценки остатков незавершенного производства?
7. Каков порядок оценки остатков готовой продукции?
8. Каков порядок оценки товаров отгруженных?

Тема. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации сельскохозяйственных организаций

1. Каковы требования к признанию расходов при ЕСХН?

2. Как учесть расходы на основные средства?
3. Как учитываются затраты на приобретение молодняка?
4. Раскройте командировочные расходы при ЕСХН
5. Какими документами можно подтвердить понесенные компанией представительские расходы?

Критерии оценивания:

- правильность выполнения задания на практическую работу в соответствии с вариантом;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»

Концепция игры.

Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций, изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы. Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем

Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт

Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Задание. Подготовить доклады

Тема. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных организаций

1. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога

2. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога

Задание. Подготовить доклады

Тема. Организация налогового учета доходов

1. Классификация доходов

2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации

3.

Критерии оценивания:

- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре
71-85 баллов «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре
56-70 баллов «удовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Изучить вопросы для подготовки к занятиям

Тема. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных организаций

1. Условия применения системы
2. Налогоплательщики
3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога

4. Объект налогообложения

5. Налоговая база

6. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога

Тема. Организация налогового учета доходов сельскохозяйственных организаций

1. Классификация доходов

2. Организация налогового учета доходов от реализации

3. Организация налогового учета внереализационных доходов

4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации

Тема. Организация налогового учета основных средств сельскохозяйственных организаций

1. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета основных средств

2. Порядок формирования данных налоговых регистров по учету объектов основных средств

3. Налоговый регистр информации о объекте основных средств

4. Налоговый регистр-расчет амортизации основных средств

5. Налоговый регистр-расчет финансового результата от выбытия амортизированного имущества

6. Налоговый регистр расходов будущих периодов

7. Регистр налогового учета расходов на ремонт основных средств

Тема. Организация налогового учета нематериальных активов сельскохозяйственных организаций

1. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета нематериальных активов

2. Порядок формирования данных налоговых регистров нематериальных активов

3. Налоговый регистр формирования первоначальной стоимости нематериальных активов

4. Налоговый регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Тема. Организация налогового учета расходов на оплату труда

1. Перечень расходов на оплату труда сельскохозяйственных организаций

2. Учет выплат, которые предусмотрены трудовыми договорами

3. Налоговый регистр информации о расходах на оплату труда

Тема. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации сельскохозяйственных организаций

1. Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией

2. Особенности налогового учета отдельных категорий прочих расходов, связанных с производством и реализацией

3. Налоговый учет внереализационных расходов

4. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения

5. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке

Задание 2. Самостоятельно изучить 17 вопросы и подготовить конспект литературных источников

Тема. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных организаций

1. Условия применения системы
2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения. Налоговая база

Тема. Организация налогового учета доходов
1. Классификация доходов
2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль организации

Тема. Организация налогового учета основных средств сельскохозяйственных организаций
1. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета основных средств

2. Налоговый регистр-расчет финансового результата от выбытия амортизированного имущества
3. Налоговый регистр расходов будущих периодов
4. Регистр налогового учета расходов на ремонт основных средств

Тема. Организация налогового учета нематериальных активов сельскохозяйственных организаций

1. Порядок формирования расходной части переходного периода в части налогового учета нематериальных активов
2. Налоговый регистр формирования первоначальной стоимости нематериальных активов
3. Налоговый регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Тема. Организация налогового учета расходов на оплату труда сельскохозяйственных организаций

1. Учет выплат, которые предусмотрены трудовыми договорами
2. Налоговый регистр информации о расходах на оплату труда

Тема. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации
1. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
2. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке

Критерии оценивания:

- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

Комплект тестовых заданий

Раздел 1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных организаций

Задание 1 (выберите один вариант ответа). Сумма авансового платежа по налогу уплачивается в бюджет не позднее ... календарных дней со дня окончания отчетного периода.

- а) 25
- б) 35
- в) 10
- г) 15

Задание 2 (выберите один вариант ответа). Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен (полностью или частично) на любой год из последующих ... лет.

- а) 8
- б) 5
- в) 6
- г) 9

Задание 3 (выберите один вариант ответа). Убыток определяется:

- а) с разницы превышения расходов над доходами
- б) с выручки

в) из баланса 18

г) из отчета о прибылях и убытках

Задание 4 (выберите один вариант ответа). Убыток уменьшить налоговую базу может не более чем на:

а) 20%

б) 30%

в) 25%

г) 50%

Задание 5 (выберите один вариант ответа). Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, могут создавать резервы:

а) по сомнительным долгам

б) на ремонт основных средств

в) на оплату отпусков

г) на билеты

Задание 6 (выберите один вариант ответа). Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

а) доходы

б) доходы, уменьшенные на величину расходов

в) выручка

г) прибыль

Задание 7 (выберите два варианта ответа). Налогоплательщики, желающие перейти на уплату на ЕСХН, должны подать в инспекцию заявление о переходе в период ... года, предшествующего году, с которого налогоплательщик планирует перейти на уплату ЕСХН:

а) с 10 января по 31 января

б) с 1 января по 31 января

в) с 20 октября по 20 декабря

г) с 1 октября по 10 декабря

Задание 8 (дополнить предложение). ЕСХН могут применять организации ...

Раздел 2. Налоговый учет в сельскохозяйственных организациях

Задание 9 (выберите один вариант ответа). Начисляется ЕСХН следующей записью:

а) Дебет 50 Кредит 68

б) Дебет 68 Кредит 51

в) Дебет 91 Кредит 68

г) Дебет 99 Кредит 68

Задание 10 (выберите один вариант ответа). Перечисляется ЕСХН в бюджет следующей записью:

а) Дебет 50 Кредит 68

б) Дебет 68 Кредит 51

в) Дебет 91 Кредит 68

г) Дебет 99 Кредит 68

Задание 11 (выберите один вариант ответа). Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ

б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ

в) отдельным федеральным законом

г) Министерством сельского хозяйства

Задание 12 (выберите вариант ответа). На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят организации переходят в обязательном порядке:

а) да

б) нет

Задание 13 (выберите один вариант ответа). Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

б) таможенные пошлины

в) налог на имущество организаций

г) налог на добавленную стоимость

Задание 14 (выберите один вариант ответа). Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога - это:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) календарный год

Задание 15 (выберите один вариант ответа). Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- а) 5%
- б) 6%
- в) 15%
- г) 30%

19

Задание 16 (выберите один вариант ответа). Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

- а) жительства индивидуального предпринимателя
- б) нахождения организации
- в) нахождения земельного участка
- г) нахождения регистрации в налоговом органе

Задание 17 (выберите один вариант ответа). Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом
- в) 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом
- г) с 1 января по 31 января года следующего за истекшим периодом

Задание 18 (выберите один вариант ответа). Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган не позднее:

- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом
- г) с 1 января по 31 января года следующего за истекшим периодом

Задание 19 (выберите один вариант ответа). За неуплату налога предусмотрен штраф в размере

- а) от 25% до 40% суммы неуплаченного налога
- а) от 20% до 45% суммы неуплаченного налога
- а) от 10% до 20% суммы неуплаченного налога
- а) от 20% до 40% суммы неуплаченного налога

Задание 20 (выберите вариант ответа). Налогоплательщики, применяющие ЕСХН не являются налоговыми агентами по НДС

- а) верно
- б) неверно

Задание 21 (выберите один вариант ответа). Опоздание со сдачей отчетности по ЕСХН влечет за собой штраф в размере

- а) от 5% до 30% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации
- б) от 15% до 30% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации
- в) от 5% до 35% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации
- г) от 15% до 35% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании декларации

Задание 22 (выберите несколько вариантов ответа). Не вправе применять ЕСХН:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров
- б) организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса
- в) казенные, бюджетные и автономные учреждения
- г) организации, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов

Задание 23 (выберите один вариант ответа). К сельскохозяйственной продукции относится:

- а) продукция сельского хозяйства и продукция животноводства
- б) использование объектов животного мира и продукция животноводства
- в) использование водных биологических ресурсов
- г) вылов и переработка рыбы с использованием арендуемых рыбопромысловых судов

Задание 24 (выберите один вариант ответа). Расходы на приобретение основных средств, приобретенных в период применения ЕСХН, принимаются в момент ввода их в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости основных средств
- б) 50% стоимости основных средств
- в) 100% стоимости основных средств
- г) равными долями в течение 5 лет

Задание 25 (выберите один вариант ответа). Если по итогам налогового (отчетного) периода доля произведенной сельскохозяйственной продукции составила менее 70% от общей суммы доходов, то налогоплательщик:

- а) не обязан производить перерасчет налоговых обязательств
- б) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с месяца в котором произошло нарушение ограничений по применению ЕСХН
- в) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с квартала в котором произошло нарушение ограничений по применению ЕСХН
- г) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств за весь налоговый (отчетный) период

Задание 26 (выберите один вариант ответа). При перерасчете налоговых обязательств налогоплательщик:

- а) уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов
- б) уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов в половинном размере по отношению к общеустановленному порядку
- в) не уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату пересчитанных налогов и авансовых платежей по ним
- г) порядок уплаты устанавливается законодательными актами субъектов РФ

Задание 27 (выберите один вариант ответа). Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:

- а) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) дата устанавливается законодательными актами региональных органов власти

Задание 28 (выберите вариант ответа). Перечень доходов, подлежащих налогообложению, является закрытым

- а) да
- б) нет

Задание 29 (выберите один вариант ответа). Книга учета расходов и доходов утверждена:

- а) Минфином, приказ № 169н от 11.12.2006
- б) ФНС приказ от 28.07.14 № ММВ-7-3/384@
- в) Минфином, приказ № 189н от 12.11.2008
- г) ФНС приказ от 20.01.15 № ММВ-7-3/390@

Задание 30 (выберите один вариант ответа). Налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН, если средняя численность их работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек
- б) при любой численности
- в) не превышает 100 человек
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено от 26 до 30 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 21 до 25 тестов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 16 до 20 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 16 тестов