

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: **Федеральное государственное бюджетное образовательное**
ФИО: Цыбиков Бэликто Батоевич **учреждение высшего образования**
Должность: Ректор **«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова»**
Дата подписания: 23.06.2025 09:43:25
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8 **Экономический факультет**

«СОГЛАСОВАНО»

Заведующий выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и аудит

к.э.н., доцент

Базарова М.У.

«24» декабря 2024 г.

«УТВЕРЖЕНО»

Декан
Экономический факультет

к.э.н., доцент

Баниева М.А.

«23» января 2025 г.

Оценочные материалы
Дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет в сельскохозяйственных организациях

Направление 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Учет и финансы

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) являются обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы являются 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) включают в себя:
 - оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля);
 - оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
 - 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).

Перечень видов оценочных средств

Перечень экзаменационных вопросов,
 Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
 Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»
 Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
 Комплект тестовых заданий

Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:
 Налоговый учет 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
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 -	(Письменный, устный)
Процедура проведения экзамена -	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает все разделы дисциплины

Тестовые задания по компетенции ПК-4

Б1В.Д.03.02 Налоговый учет в сельскохозяйственных организациях

Блок 1 (тестовые задания - дескриптор "Знать")

Задание 1 (выберите один вариант ответа). Сумма авансового платежа по налогу уплачивается в бюджет не позднее ... календарных дней со дня окончания отчетного периода (ПКС-4, ИД-1)

- а) 25
- б) 35
- в) 10
- г) 15

Правильный ответ: а

Задание 2 (выберите один вариант ответа). Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен (полностью или частично) на любой год из последующих ... лет (ПКС-4, ИД-1)

- а) 8
- б) 5
- в) 6
- г) 9

Правильный ответ: г

Задание 3 (выберите один вариант ответа). Убыток определяется: (ПКС-4, ИД-1)

- а) с разницы превышения расходов над доходами
- б) с выручки
- в) из баланса
- г) из отчета о прибылях и убытках

Правильный ответ: а

Задание 4 (выберите один вариант ответа). Убыток уменьшить налоговую базу может не более чем на: (ПКС-4, ИД-1)

- а) 20%
- б) 30%
- в) 50%
- г) 25%

Правильный ответ: в

Задание 5 (выберите один вариант ответа). Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, могут создавать резервы в налоговом учете: (ПКС-4, ИД-1)

- а) по сомнительным долгам
- б) не могут создавать
- в) на ремонт основных средств
- г) на оплату отпусков

Правильный ответ: б

Задание 6 (выберите один вариант ответа). Объектом налогообложения по ЕСХН признаются: (ПКС-4, ИД-1)

- а) доходы
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов
- в) выручка
- г) прибыль

Правильный ответ: б

Задание 7 (выберите один вариант ответа). Начисляется ЕСХН следующей записью: (ПКС-4, ИД-1)

- а) Дебет 50 Кредит 68
- б) Дебет 68 Кредит 51
- в) Дебет 91 Кредит 68
- г) Дебет 99 Кредит 68

Правильный ответ: г

Задание 8 (выберите один вариант ответа). Перечисляется ЕСХН в бюджет следующей записью: (ПКС-4, ИД-1)

- а) Дебет 50 Кредит 68
- б) Дебет 68 Кредит 51
- в) Дебет 91 Кредит 68
- г) Дебет 99 Кредит 68

Правильный ответ: б

Задание 9 (выберите один вариант ответа). Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается: (ПКС-4, ИД-1)

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ
- в) отдельным федеральным законом
- г) Министерством сельского хозяйства

Правильный ответ: а

Задание 10 (выберите один вариант ответа). Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от уплаты: (ПКС-4, ИД-1)

- а) налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)

б) НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации)

в) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)

г) земельный налог
Правильный ответ: г

Задание 11 (выберите один вариант ответа). Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога - это: (ПКС-4, ИД-1)

- а) месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) полугодие

Правильный ответ: в

Задание 12 (выберите один вариант ответа). Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере: (ПКС-4, ИД-1)

- а) 5%
- б) 6%
- в) 15%
- г) 30%

Правильный ответ: б

Задание 13 (выберите один вариант ответа). Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее: (ПКС-4, ИД-1)

- а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом
- в) не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода
- г) с 1 января по 31 января года следующего за истекшим периодом

Правильный ответ: в

Задание 14 (выберите один вариант ответа). Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган

не позднее: (ПКС-4, ИД-1)

- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 25 марта следующего за истекшим налоговым периодом года
- в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом
- г) с 1 января по 31 января года следующего за истекшим периодом

Правильный ответ: б

Задание 15 (выберите один вариант ответа). За неуплату налога предусмотрен штраф в размере (ПКС-4, ИД-1)

а) в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов)

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

Правильный ответ: а

Задание 16 (выберите один вариант ответа). Опоздание со сдачей отчетности по ЕСХН влечет за собой штраф в размере (ПКС-4, ИД-1)

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

Правильный ответ: б

Задание 17 (выберите один вариант ответа). Расходы на приобретение основных средств, приобретенных в период применения ЕСХН, принимаются в момент ввода их в эксплуатацию в

размере: (ПКС-4, ИД-1)

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

Правильный ответ: а

Задание 18 (выберите один вариант ответа). При перерасчете налоговых обязательств налогоплательщик: (ПКС-4, ИД-1)

- 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

Правильный ответ: в

Блок 2 (тестовые задания - дескрипторы "Знать", "Уметь")

Задание 19 (выберите один вариант ответа). Если по итогам налогового (отчетного) периода доля произведенной сельскохозяйственной продукции составила менее 70% от общей суммы доходов, то налогоплательщик: (ПКС-4, ИД-1)

- 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) считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение этого требования
- г) обязан произвести перерасчет налоговых обязательств за весь налоговый (отчетный) период

Правильный ответ: б, г

Задание 20 (вставить пропущенный ответ). Согласно пункту 1 статьи 346.10 Налогового кодекса РФ, налогоплательщики, применяющие единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), обязаны представить налоговую декларацию по итогам налогового периода (календарного года) не позднее _____, следующего за отчетным.

Правильный ответ: 31 марта

Задание 21 (выберите да или нет). Перечень доходов, подлежащих налогообложению, является закрытым (ПКС-4, ИД-1)

- а) да
- б) нет

Правильный ответ: нет

Задание 22 (выберите два варианта ответа). Порядок перехода на уплату ЕСХН: (ПКС-4, ИД-1)

- а) переход возможен только с 20 декабря, после подачи заявления
- б) переход возможен только с 1 января следующего года
- в) срок подачи заявления: его подают в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году,
- г) срок подачи заявления: его подают в период с 1 октября по 10 декабря

Правильный ответ: б, в

Задание 23 (выберите да или нет). На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят организации переходят в обязательном порядке:

- а) да
- б) нет

Правильный ответ: б

Задание 24 (выберите два варианта ответа). Единый сельскохозяйственный налог _____ уплачивается налогоплательщиком по месту: (ПКС-4, ИД-1)

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

Правильный ответ: а, г

Задание 25 (выберите да или нет). Налогоплательщики, применяющие ЕСХН не являются налоговыми агентами по НДС (ПКС-4, ИД-1)

- а) верно
- б) неверно

Правильный ответ: а

Задание 26 (выберите несколько вариантов ответа). Не вправе применять ЕСХН: (ПКС-4, ИД-1)

- 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

Правильный ответ: а, б

Задание 27 (выберите один вариант ответа). К сельскохозяйственной продукции относится: (ПКС-4, ИД-1)

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

Правильный ответ: а, б

Задание 28 (дополнить предложение). ЕСХН могут применять

Правильный ответ: ИП и организации, у которых доход от ведения сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70% от всего дохода.

Блок 3 (тестовые задания - дескрипторы "Знать", "Уметь", "Владеть")

Задание 29 (Кейс-задание). (ПКС-4, ИД-1)

А.Р. Амгаланов — индивидуальный предприниматель на упрощенной системе налогообложения (ЕСХН). Он ведет книгу учета доходов и расходов, готовит налоговую декларацию и старается соблюдать все требования налогового законодательства.

Задание 29.1 Какой из перечисленных приказов утверждает форму книги учета доходов и расходов для налогоплательщиков на УСН?

- 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@

Правильный ответ: б

Задание 29.2 В какой срок Иван Петров должен подать налоговую декларацию по итогам налогового периода?

- а) Не позднее 20 марта года, следующего за отчетным
- б) Не позднее 31 марта года, следующего за отчетным
- в) Не позднее 30 января года, следующего за отчетным
- г) Дата подачи устанавливается региональными властями

Правильный ответ: б

Задание 29.3 Если по итогам года доля доходов от реализации сельхозпродукции у Ивана Петрова составила менее 70%, что ему необходимо сделать?

- а) Продолжать применять УСН
- б) Уведомить налоговую инспекцию и остаться на ЕСХН
- в) Перейти на общий режим налогообложения и пересчитать налоги с начала года
- г) Перейти на ЕСХН с нового налогового периода

Правильный ответ: в

Задание 30 (Кейс-задание). (ПКС-4, ИД-1)

ООО «АгроПлюс» планирует перейти на единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) с нового года. В течение налогового периода у неё работало разное количество сотрудников, а также был получен доход от разных видов деятельности. Общий доход за год — 12 млн рублей, из них доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 9 млн рублей. Численность работников 95 человек.

Задание 30.1 (выберите один вариант ответа). Налогоплательщики имеют право перейти на ЕСХН, если средняя численность их работников за налоговый период: (ПКС-4, ИД-1)

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

Правильный ответ: в

Задание 30.2 (выберите один вариант ответа). Какой процент доходов от реализации сельхозпродукции у компании? Соответствует ли он требованию для применения ЕСХН (не менее 70%)?

- а) Не менее 90%
- б) Не менее 70%
- в) Не менее 50%
- г) Доля доходов не учитывается

Правильный ответ: б

Задание 30.3 Рассчитайте долю доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов и определите, соответствует ли она требованию для применения ЕСХН

Правильный ответ: $9 \text{ млн. руб.} / 12 \text{ млн. руб.} = 75\%$, Доля превышает минимально необходимое значение в 70%, значит условие выполнено.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам

Перечень экзаменационных вопросов

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

29. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных ((ПКС-4)
30. Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией ((ПКС-4))
31. Особенности налогового учета отдельных категорий прочих расходов, связанных с производством и реализацией ((ПКС-4)
32. Налоговый учет внереализационных расходов ((ПКС-4)
33. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения ((ПКС-4))
34. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке (ПКС-4)

Комплект заданий для практических работ

Тема. Организация налогового учета доходов сельскохозяйственных организаций

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

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: - 3000 руб.); запчасти на сумму 28 400 руб. (оплачено 2 февраля 2004 г. - 25 400 руб., 1 июля 2004 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.

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?

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

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 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

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

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.

Критерии оценивания контрольной работы текущего контроля успеваемости обучающихся (рекомендуемое)

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерные критерии оценивания:

– правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– использование дополнительного материала;

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерная шкала оценивания:

Баллы
для учета в рейтинге (оценка)

Степень удовлетворения критериям

86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов.
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание (вопрос), допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Критерии оценивания контрольной работы для практических (лабораторных) работ

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерные критерии оценивания:

- правильность выполнения задания на практическую/лабораторную работу в соответствии с вариантом;
 - степень усвоения теоретического материала по теме практической /лабораторной 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 / лабораторной работе;
 - правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы
- и др.

Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерная шкала оценивания практических занятий (лабораторных работ):

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы.
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

Критерии оценивания контрольной работы тестовых заданий

Материалы тестовых заданий

Материалы тестовых заданий следует сгруппировать по темам/разделам изучаемой дисциплины (модуля) в следующем виде:

Тема (темы) / Раздел дисциплины (модуля)

Тестовые задания по данной теме (темам)/Разделу с указанием правильных ответов.

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерные критерии оценивания:

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Примерная шкала оценивания:

--

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено 86-100% заданий
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Выполнено 56-70% заданий
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий
Критерии оценивания контрольной работы разноуровневых задач (заданий)	
Задачи репродуктивного уровня Задачи реконструктивного уровня Задачи творческого уровня Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся) Примерные критерии оценивания: – полнота знаний теоретического контролируемого материала; – полнота знаний практического контролируемого материала, демонстрация умений и навыков решения типовых задач, выполнения типовых заданий/упражнений/казусов; – умение самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов, технологий; – умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные размышления, делать умозаключения и выводы; – полнота и правильность выполнения задания. Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся) Примерная шкала оценивания:	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.
71-85 баллов «хорошо»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены. Нет ответа. Не было попытки решить задачу.
Критерии оценивания контрольной работы участия обучающегося в активных формах обучения (доклады, выступления на семинарах, практических занятиях и пр.):	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; использование дополнительной литературы и иных материалов и др.
71-85 баллов «хорошо»	Недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; использование устаревшей учебной литературы и других источников
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной - двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т. п.; использование устаревшей учебной литературы и других источников; неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.

0-55 баллов «неудовлетворительно»	Темы не раскрыта; большое количество существенных ошибок; отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок и др.
Критерии оценивания контрольной работы для деловой (ролевой) игры	
Тема (проблема)	
Концепция игры	
Роли:	
Задания (вопросы, проблемные ситуации и др.)	
Ожидаемый (е) результат(ы)	
Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)	
Примерные 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 (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)	
Примерная 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 «удовлетво-рительно»	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.
0-55 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.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

Ведомость изменений

№ п/п	Вид обновлений	Содержание изменений, вносимых в ОПОП	Обоснование изменений
1			
2			
3			
4			
5			
6			