

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 15:26:09

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bd8413ab98316652f016465d57b73a1b0d1b9

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

ПРОГРАММА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по дисциплине

ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общегуманитарного и социально-экономического цикла «29» марта 2023 г., протокол № 8

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Контрольно-измерительные материалы (далее - КИМ) предназначены для текущего контроля освоения дисциплины ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование обучающимися по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

СОСТАВИТЕЛЬ:

Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт	стр. 4
2.	Оценка освоения дисциплины	6
2.1.	Формы и методы оценивания	6
2.2.	Задания для оценки освоения дисциплины	7
3.	Критерии оценки	9

1. ПАСПОРТ

Назначение:

КИМ предназначены для контроля и оценки результатов освоения дисциплины **ОП.12. Налоговый учет и налоговое планирование** по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Уровень подготовки: базовый

Умения, знания и компетенция, личностные результаты, подлежащие проверке:

№	Наименование	Метод контроля	
Умения:			
У 1.	ориентироваться в нормативно-правовом регулировании налогового учета и налоговой отчетности в Российской Федерации	выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы	
У 2.	выполнять работы по ведению налогового учета		
У 3.	выполнять работы по организации налогового планирования		
У 4.	выполнять работы по составлению налоговой отчетности и сопроводительной документации к ней		
Знания:			
З 1.	основные принципы налогового учета и налогового планирования	выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы	
З 2.	нормативно-правовое регулирование налогового учета и налоговой отчетности в Российской Федерации		
З 3.	порядок расчета величины налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств		
З 4.	методы принятия управленческих решений по вопросам налогообложения		
Общие компетенции:			
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	наблюдение за выполнением задания	
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности		
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях		
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде		
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;		
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;		
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
Профессиональные компетенции:			

ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	
Личностные результаты:		
ЛР 7	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	
ЛР 14	Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации	
ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений	

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, по дисциплине **ОП.12. Налоговый учет и налоговое планирование**, направленные на формирование общих и/или профессиональных компетенций

Элемент дисциплины	Методы контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК
Тема 1.1. Сущность налогового учета, его значение	Устный опрос, тестирование	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета	Устный опрос, решение практических задач	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.3. Нормативно-законодательное регулирование в области организации и ведения налогового учета	Устный опрос, решение ситуационных задач	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации	Устный опрос, решение практических задач, проверка самостоятельной работы	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов	Устный опрос, решение практических задач, проверка самостоятельной работы	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.6. Налоговый учет амортизируемого имущества	Устный опрос, решение практических задач, проверка самостоятельной работы	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.7. Налоговый учет резервов в организации	Устный опрос, решение практических задач	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 1.8. Налоговая отчетность, ее сущность и значение	Устный опрос, решение практических и ситуационных задач	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, У 4, З 1, З 2, З 3, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 2.1. Сущность и значение налогового планирования	Устный опрос, тестирование	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, У 3, У 4, З 1, З 2, З 3, З 4,

		ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15
Тема 2.2. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования	Устный опрос, решение ситуационных задач и тестов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3, У 1, У 2, У 3, У 4, З 1, З 2, З 3, З 4, ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

2.2. Задания для оценки освоения дисциплины

Тема 1.1. Сущность налогового учета, его значение

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 1. Понятие о налоговом учете, его сущность и значение
Устный опрос. Решение тестовых заданий.

Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 2. Организация и ведение налогового учета в организации
Устный опрос. Решение практических задач.

Тема 1.3. Нормативно-законодательное регулирование в области организации и ведения налогового учета

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 3. Нормативно-законодательная документация по налоговому учету в организации
Устный опрос. Решение ситуационных задач.

Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 4. Организация и ведение налогового учета доходов и расходов организации
Устный опрос. Решение практических задач.

Самостоятельная работа № 1. Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету доходов и расходов

Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 5. Организация и ведение налогового учета материально-производственных запасов организации
Устный опрос. Решение практических задач.

Самостоятельная работа № 2. Решение индивидуальных практических заданий по

налоговому учету материальных ценностей

Тема 1.6. Налоговый учет амортизируемого имущества

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 6. Организация и ведение налогового учета амортизируемого имущества

Устный опрос. Решение практических задач.

Самостоятельная работа № 3. Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету амортизируемого имущества

Тема 1.7. Налоговый учет резервов в организации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 7. Организация и ведение налогового учета резервов в организации

Устный опрос. Решение практических задач.

Тема 1.8. Налоговая отчетность, ее сущность и значение

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 8. Порядок формирования и представления налоговой отчетности

Устный опрос. Решение практических и ситуационных задач.

Тема 2.1. Сущность и значение налогового планирования

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 9. Налоговое планирование, его сущность и значение

Устный опрос. Решение тестовых заданий.

Тема 2.2. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Практическое занятие № 10. Порядок составления учетной политики для целей налогового учета

Устный опрос. Решение ситуационных задач. Решение тестовых заданий.

3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

3.1. Критерии оценки умений выполнения практических работ:

Критерий	Оценка в журнал
Верное решение 51-100 %	зачтено
Правильное решение 0- 50 %	не зачтено

3.2. Критерии оценки результатов тестирования:

Критерий	Оценка в журнал
Не менее 90% правильных ответов	5
70-89% правильных ответов	4
50-69% правильных ответов	3

3.3. Критерии оценки знаний путем устного и фронтального опроса:

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

1.3. Критерии оценки знаний путем письменного опроса:

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания,

предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.