

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 14:29:07

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bd8413ab98316652f016465d57b73a1b0d1b9

МИНОБРАЗОВАНИЯ 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.