

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 14.05.2025 16:19:07
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482bde6d12a09821b052f016469833871a2ca0bde1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждена в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

ПРОГРАММА
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

по дисциплине

ОП.05 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

Чебоксары - 2025

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол №1.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для оценки
результатов освоения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение обучающимися по
специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

СОСТАВИТЕЛЬ: Романова Анна Алексеевна, преподаватель кафедры финансов,
кредита и экономической безопасности.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Паспорт
2. Оценка освоения дисциплины
 - 2.1. Формы и методы оценивания
 - 2.2. Задания для оценки освоения дисциплины
3. Критерии оценки

1. ПАСПОРТ

Назначение:

Программа текущего контроля успеваемости предназначена для контроля и оценки результатов освоения дисциплины ОП.05 Налоги и налогообложение по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уровень подготовки: базовый

Умения, знания, компетенции, подлежащие проверке:

Наименование		Метод контроля
Умения:		
У 1.	анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать технико-экономические показатели деятельности предприятий и их влияние на налогообложение	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, опрос
У 2.	определять налоговую базу и рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов; определять элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
У 3.	проводить начисление и перечисление налогов, сборов, страховых взносов	
Знания:		
З 1.	налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, опрос
З 2.	существующие системы налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин. порядок исчисления и уплаты действующих налогов	
З 3.	порядок составления отчетности и налоговых деклараций	
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 правовой и 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 российских духовно-нравственных 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	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.	Наблюдение за выполнением задания
ПК 1.2	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.	
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов.	
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.	
ПК 2.2	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.	
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	
ПК 2.4	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
ПК 2.5	Составлять финансовую модель бизнес-плана.	

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, по дисциплине **ОП.05 Налоги и налогообложение**, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций, а также направленные на достижение личностных результатов.

Элемент дисциплины	Методы контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК
Тема 1.2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Практическое задание №1 Устный опрос	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	Практические задания № 2,3 Практические задания № 4 Практические задания № 5 Устный опрос Фронтальный опрос Самостоятельная работа №1	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5
Тема 2.2. НДФЛ. Страховые взносы	Практические задания № 6,7 Практические задания № 8 Практические задания № 9 Практические задания № 10 Практические задания № 11 Устный опрос	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5
Тема 2.4. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов	Практические задания № 12 Практические задания № 13 Практические задания № 14, 15 Устный опрос	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5
Тема 2.5. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДС	Практические задания № 16 Устный опрос	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5
Тема 2.6. Понятие субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения (УСН).	Практические задания № 17 Практические задания № 18	У 1; У 2; У 3; З 1; З 2; З 3; ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

2.2. Задания для оценки освоения дисциплины

Тема 1.2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 1. Изучение налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение, решение задач.

Устный опрос:

1. В каком порядке проводится КНП?
2. Каков порядок представления деклараций, внесения изменений и дополнений в декларацию?
3. Приведите основные информационные технологии, используемые налоговым органом при проведении налогового контроля.
4. Назовите критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
5. Опишите порядок налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
6. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

Тема 2.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. АКЦИЗЫ

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 2,3. Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Устный опрос:

1. Кто является налогоплательщиком НДС? Перечислите объект налогообложения по НДС.
2. Перечислите операции, не подлежащие налогообложению НДС.
3. Каким образом определяется налоговая база налоговыми агентами, и какие сроки уплаты НДС и принятия к вычету НДС?
4. Опишите порядок определения налоговой базы по НДС по различным видам операций, уплаты налога в бюджет
5. Каков порядок налогообложения акцизами при ввозе и вывозе подакцизных товаров?
6. Как определяется налоговая база при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров?

Практическое занятие № 4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Устный опрос:

1. Что означает термин «налоговые вычеты»
2. Назовите условия применения налоговых вычетов по НДС
3. Каким образом принимаются к вычету НДС по нормируемым расходам
4. Каков порядок регистрации в книге покупок счетов – фактур
5. В течение какого периода могут быть заявлены к вычету суммы НДС
6. Как принимается к вычету НДС по СМР для собственного потребления

Практическое занятие № 5. Арбитражная практика по НДС

Устный опрос:

1. Приведите решения судов по правомерности вычетов по НДС по СМР
2. Приведите решение суда по принятию к вычету НДС по командировочным расходам
3. Как решается в судах вопрос принятия к вычету суммы «входного» НДС
4. Решения судов по оформлению книг покупок
5. Решения судов по правомерности вычетов НДС по истечении налогового периода
6. В каком порядке принимается к вычету НДС налоговыми агентами

Самостоятельная работа № 1. Подготовка рефератов

Фронтальный опрос:

1. Каков порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по ставке 0 процентов?
2. Каков порядок составления и выставления счетов – фактур, их регистрации в книгах продаж и покупок?
3. В каком порядке относятся суммы НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?
4. Каков порядок применения налоговых вычетов по НДС и уплаты в бюджет?
5. Опишите порядок и сроки уплаты НДС в бюджет, возмещения из бюджета, представления декларации
6. Как определяется налоговая база при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров?

Тема 2.2. НДС. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 6,7. Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ

Устный опрос:

1. Приведите особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования.
2. Назовите налоговые вычеты по НДФЛ, уменьшающие налоговую базу
3. Приведите перечень доходов, не подлежащих налогообложению
4. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, отдельными категориями физических лиц?
5. Каков порядок взыскания и возврата НДФЛ
6. Назовите плательщиков, объект обложения СВ и базу для начисления СВ; суммы, не подлежащие обложению СВ

Практическое занятие № 8. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях.

Устный опрос:

1. Каков порядок определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме
2. Каков порядок определения налоговой базы по кредитам, взятым у работодателя

3. Каков порядок определения налоговой базы по товарам, услугам, приобретенным у работодателя

4. Каков порядок определения налоговой базы при приобретении у работодателя ценных бумаг

5. Каков порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами

6. Каков порядок определения налоговой базы в отношении дивидендов

Практическое занятие № 9. Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ.

Устный опрос:

1. Как предоставляются имущественные вычеты при продаже недвижимости

2. Опишите порядок предоставления имущественных вычетов при продаже иного имущества

3. Каков порядок предоставления вычетов при приобретении квартир

4. В каком размере предоставляются вычеты по процентам за кредитные средства

5. Приведите примеры профессиональных вычетов по НДФЛ

6. Какой орган предоставляет профессиональные вычеты по НДФЛ

Практическое занятие № 10. Порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам.

Устный опрос:

1. Кто относится к плательщикам СВ

2. Ставки СВ для лиц, производящих выплаты в пользу физлиц

3. База для исчисления СВ в части обязательного пенсионного страхования

4. Какие категории плательщиков уплачивают СВ в фиксированном размере

5. Назовите фиксированный размер СВ, уплачиваемых ИП, не имеющими наемных работников

6. В какие фонды уплачиваются СВ

Практическое занятие № 11. Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие обложению СВ.

Устный опрос:

1. Как рассчитываются СВ в части социального страхования

2. Как рассчитываются СВ в части медицинского страхования

3. Как рассчитываются СВ в части пенсионного страхования

4. Приведите перечень выплат, не подлежащих обложению СВ

5. Каким документом установлен перечень выплат, не облагаемых СВ

6. Назовите пониженные ставки СВ для отдельных категорий плательщиков

Тема 2.4. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ РЕЗЕРВОВ.

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 12. Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Устный опрос:

1. Приведите схему формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Каков порядок признания при методе начисления доходов и внереализационных доходов?
3. Назовите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Каков порядок определения расходов, связанных с производством и реализацией?
5. Каковы особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав?
6. Каков порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет?

Практическое занятие № 13. Порядок расчета амортизации основных средств
Устный опрос:

1. Какое имущество признается амортизируемым
2. Какие документы используются для расчета амортизации ОС
3. Назовите методы начисления амортизации ОС
4. В чем отличия линейного метода и нелинейного метода. Приведите примеры
5. Какие коэффициенты применяются при начислении амортизации ОС
6. Как часто можно изменить принятый порядок начисления амортизации ОС

Практическое занятие № 14,15. Порядок формирования резервов в целях налогообложения
Устный опрос:

1. К каким расходам относятся суммы начисленных резервов
2. Какие резервы может создать налогоплательщик в налоговом учете
3. Как происходит корректировка созданных резервов в налоговом учете в конце календарного года
4. Что выигрывает налогоплательщик, создавая резервы в налоговом учете
5. В каком документе приводится решение налогоплательщика о создании резерва
6. На какую дату принимаются в расходы суммы созданных резервов
7. Опишите порядок создания резерва расходов на ремонт ОС
8. Опишите порядок создания резерва расходов на гарантийное обслуживание
9. Опишите порядок создания резервов сомнительных долгов
10. Каков порядок создания резервов на отпуска
11. С чем сравнивается величина резерва расходов на ремонт основных средств
12. Каков порядок списания на расходы дебиторской задолженности. Не включенной в расчет резерва сомнительных долгов

Тема 2.5. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ. НДПИ

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 16. Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов

Устный опрос:

1. Назовите основные элементы водного налога: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты

2. Приведите основные элементы налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, порядок уплаты.
3. Каков порядок определения количества добытого полезного ископаемого, оценки стоимости добытых полезных ископаемых, уплаты НДС?
4. Назовите основные элементы имущественных налогов, порядок и сроки уплаты
5. Какие организации являются налогоплательщиками налога на имущество организаций, земельного налога?
6. Перечислите льготы по имущественным налогам, уменьшающие налоговую базу

Тема 2.6. ПОНЯТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН).

Коды формируемых компетенций: ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК1.1-1.5, ПК 2.2-ПК 2.5

Практическое занятие № 17. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения

Устный опрос:

1. Каковы условия применения и прекращения УСН?
2. Какие информационные массивы разработаны в целях применения УСН
3. Какой объект налогообложения выгоден налогоплательщику
4. Назовите объекты налогообложения и ставки единого налога при УСН
5. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН?
6. Какой порядок уплаты единого налога при различных объектах налогообложения

Практическое занятие № 18. Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Устный опрос:

1. Назовите условия применения УСН
2. Приведите круг лиц, не имеющих право применять УСН
3. От уплаты каких налогов освобождаются при УСН организации
4. От уплаты каких налогов при УСН освобождаются ИП
5. Какой метод признания доходов при УСН
6. Порядок признания расходов при УСН

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

3.1. Критерии оценки умений выполнения *практических работ*:

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

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 обучающимся, 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 обучающимся, 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 обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся 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 обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется обучающимся, 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.

3.4. Критерии оценки знаний путем *письменного опроса*:

Оценка **5 (отлично)** выставляется обучающимся, 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 обучающимся, 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 обучающимся, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся 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 обучающихся сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется обучающимся, 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.