

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области  
«Талицкий лесотехнический колледж им. Н.И. Кузнецова»

**Комплект контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю**  
ПМ.05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации  
по специальности СПО  
38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (повышенный уровень)

Талица, 2018 г.

## Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации и соответствующих профессиональных компетенций и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

Форма проведения экзамена выполнение кейс-заданий.

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

### 1. Формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля

Элемент модуля	Форма контроля и оценивания	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности	Дифференцированный зачет	-выполнение контрольных работ, -отчеты по практическим работам. -выполнение ситуационных задач по МДК
Производственная практика (преддипломная практика)	Дифференцированный зачет	-выполнение дробленных заданий по практике. -выполнение плана практики - отчет по практике.

### 2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене (квалификационном)

2.1. В результате аттестации по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2.1

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка учетной политики в целях налогообложения.</li> <li>2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.</li> <li>3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.</li> <li>4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов.</li> <li>5. Определение структуры учетной политики.</li> <li>6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы</li> <li>7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.</li> <li>8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.</li> </ol>

<p>развитие ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	
<p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.</li> <li>2. Доначисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами.</li> <li>3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета.</li> <li>4. Составление первичных бухгалтерских документов.</li> <li>5. Составление аналитических регистров налогового учета.</li> </ol>
<p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов.</li> <li>2. Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.</li> <li>3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.</li> </ol>
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>1. Применение налоговых льгот.</p>
<p>ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации. ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Составление схемы оптимизации налогообложения организации.</li> <li>2. Составление схемы минимизации налогов организации</li> </ol>

## 2.2. Требования к портфолио

Тип портфолио *смешанный тип*

Общие компетенции, для проверки которых используется портфолио:

Профессиональные компетенции, для проверки которых используется портфолио (если есть такие): Отсутствуют

Портфолио оформляется студентом на протяжении всей учебы, прохождения практики

Состав портфолио:

- копия приказа директора по учебным сборам,
- фотографии с учебных сборов,
- рефераты по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности».
- характеристика организатора допризывной подготовки,
- отчет обучающегося и самоанализ участия в учебных сборах,
- оценки итоговые по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности»
- грамоты участия в военно-спортивных мероприятиях-спартакиадах, учебных сборах,
- военный билет с указанием сроков службы в армии.

### **3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля**

#### **3.1. Типовые задания для оценки освоения МДК 05.01:**

- 1) Определение доходов и расходов организации для целей налогообложения.
- 2) Разработка приказа об учетной политике предприятия в целях налогообложения.
- 3) Определить структуру учетной политики.
- 4) Определить источники уплаты налогов и сборов.
- 5) Составить аналитические регистры налогового учета.

#### **4. Требования к дифференцированному зачету по производственной практике**

Дифференцированный зачет по преддипломной практике выставляется на основании данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности студента на практике) с указанием видов работ, выполненных студентами во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила практика.

##### **4.1. Форма аттестационного листа**

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося/студента во время преддипломной практики)

1. ФИО студента, № группы, специальность/профессия

---

Группа БУ-42, специальность 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»  
(повышенный уровень)

2. Место проведения преддипломной практики: организации.

3. Время проведения практики \_\_\_\_\_ 72 часа

4. Виды и объем работ, выполненные обучающимися во время практики:

Целенаправленная практика позволяет закрепить теоретические знания, приобрести практические навыки по осуществлению налогового учета и налогового планирования в организации.

Содержание практики закрепляет теоретический материал и в логической последовательности отражает процесс обработки и использования в управлении производством учетной информации.

Цель практики - изучение студентами налогового учёта и налогового планирования в организации.

Задачи практики:

- закрепление и углубление теоретических знаний в области налогообложения;
- участие в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- сбор фактического материала для дипломной работы.

Производственная практика (преддипломная практика)

Раздел 1. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации  
МДК.05.01. Организация и планирование налоговой деятельности

- Налоговый учет доходов организации 2 час.
- Налоговый учет расходов организации 2 час.
- Расчет налоговой базы налога на прибыль 6 час.
- Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 6 час.
- Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц 4 час.
- Налоговый учет при исчислении транспортного и земельного налога, налога на имущество организации 6 час.
- Содержание налогового планирования 2 час.
- Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации 6 час.
- Налоговые льготы в системе налогового планирования 2 час.

5. Качество выполнения работ в соответствии с технологией и (или) требованиями организации, в которой проходила преддипломная практика

Дата

Подписи руководителя практики,  
ответственного лица организации

### 5. Структура контрольно-оценочных материалов для экзамена (квалификационного)

#### I. ПАСПОРТ

**Назначение:**

КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации» по специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (повышенный уровень) код специальности 38.02.01.

**Профессиональная (ые) компетенция (и):**

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 1	<i>Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</i>
ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет;
ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета
ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты
ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.

**Общие компетенции:**

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
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
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

## II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Приведено отдельно.

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА
-------------------------

---

**IIIa. УСЛОВИЯ**

---

**Количество вариантов задания для экзаменуемого – 25**

**Время выполнения задания - 45 мин.**

**Оборудование:**

- Автоматизированное рабочее место в комплектации Samsung Samtron (15 комп.);
- Магнитола LD-864, микрофон;
- Мультимедийное оборудование в комплектации Проектор InFocus;
- Ноутбук TOSHIBA L300/L300;
- Программный продукт (1С:Бухгалтерия 7.7);
- Программный продукт (1С:Бухгалтерия 7.7, сетевая версия, комплексная конфигурация);
- Видеокурс «1С:Бухгалтерия»;
- Видеокурс «Зарплата + Кадры».

**Литература для студента:**

**Печатные издания**

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.

**Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018)// Собрание законодательства РФ. № 31.1998. Ст. 3824. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 23.04.2018)//Собрание законодательства РФ. 2000. № 32.Ст. 3340. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 3.Справочная информация: «Коэффициенты-дефляторы, применяемые для целей глав 23, 26.2, главы 26.3, 26.5, 32, 33 НК РФ» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

**Дополнительные источники**

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с.

---

**IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ**

---

**Выполнение задания:**

- обращение в ходе задания к информационным источникам;  
Налоговый кодекс Российской Федерации.
- рациональное распределение времени на выполнение задания  
ознакомление с заданием и планирование работы- 3 мин;

получение информации- 3 мин;  
 подготовка продукта- 32 мин;  
 рефлексия выполнения задания и коррекция подготовленного продукта перед сдачей- 4 мин;  
 защита- 3 мин.

Подготовленный осуществленный процесс:

Профессиональные и общие компетенции, которые возможно сгруппировать для проверки	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 5.1. Организовывать налоговый учет	1. Разработка учетной политики в целях налогообложения.	Да Нет
	2. Применение учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому.	Да Нет
	3. Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения.	Да Нет
	4. Определение срока действия учетной политики и применение особенностей учетной политики для налогов разных видов.	Да Нет
	5. Определение структуры учетной политики.	Да Нет
	6. Отражение в учетной политике особенности формирования налоговой базы	Да Нет
	7. Представление учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.	Да Нет
	8. Определение цели осуществления налогового учета и налаживание порядка ведения налогового учета.	Да Нет
ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета	1. Отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы.	Да Нет
	2. Дончисление неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговыми органами.	Да Нет
	3. Формирование состава и структуры регистров налогового учета.	Да Нет
	4. Составление первичных бухгалтерских документов.	Да Нет
	5. Составление аналитических регистров налогового учета.	Да Нет
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты	1. Расчет налоговой базы для исчисления налогов и сборов.	Да Нет
	2. Определение элементов налогового учета, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.	Да Нет
	3. Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц.	Да Нет
ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты	1. Применение налоговых льгот.	Да Нет
ПК 5.5. Проводить	1. Составление схемы оптимизации налогообложения организации.	Да



налоговое планирование деятельности организации.		<b>Нет</b>
	2. Составление схемы минимизации налогов организации	<b>Да Нет</b>

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка (да / нет)
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения.	<b>Да Нет</b>

#### 5.4. Защита портфолио

5.4.1. Тип портфолио смешанный

5.4.2. Проверяемые результаты обучения:

5.4.3. Критерии оценки:

Портфолио принимается без защиты


#### Оценка портфолио

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Документы	Оценка (да / нет)
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Самопрезентация по учебным сборам и другим мероприятиям	– копия приказа директора по учебным сборам	Да Нет
		– фотографии с учебных сборов	Да Нет
		– рефераты по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности».	Да Нет
		– характеристика организатора допризывной подготовки,	Да Нет
		– отчет обучающегося и самоанализ участия в учебных сборах	Да Нет
		– оценки итоговые по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности»	Да Нет
		– грамоты участия в военно-спортивных мероприятиях-спартакиадах, учебных сборах,	Да Нет
		– военный билет с указанием сроков службы в армии.	Да Нет

Оценка защиты – не предусмотрена

Разработчики:

ГБПОУ СО «ГЛК»  
(место работы)

 преподаватель  
(занимаемая должность)

Д.А.Липатова  
(инициалы, фамилия)


Эксперты от работодателя:

Администрация Талицкого городского округа

(место работы)

Начальник отдела потребительского рынка Администрации Талицкого городского округа

(занимаемая должность)

 Л.И.Козловская  
(инициалы, фамилия)

