

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора по УР
_____ Д.Е. Андрианов
« 23 » 05 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2023 г.

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) № 69 от 05.02.2018 года.

Кафедра-разработчик: экономики.

Рабочую программу составил: к.э.н., доцент Панягина А.Е.

от «16» мая 2023 г.

(подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК.

Протокол № 22

от «16» мая 2023 г.

Заведующий кафедрой ЭТиМК *Гусарова М.Е.*

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	8
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	12
5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	15

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Область применения примерной программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным приказом Министерства образования и науки России № 69 от 05.02.2018 в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): **Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** и соответствующих общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК):

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 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Рабочая программа профессионального модуля может быть использована в дополнительном профессиональном образовании при реализации программ повышения квалификации, профессиональной переподготовки, профессиональной подготовки по направлению «Бухгалтерский учет и анализ», нацеленных на освоение профессий «Бухгалтер», «Кассир» в рамках специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), реализуемых на базе среднего (полного) общего образования и предназначенных для работников финансово-экономических подразделений предприятий и организаций всех отраслей, а также индивидуальных предпринимателей.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля – требования к результатам освоения профессионального модуля

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающихся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4).

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения (ПК 3.1);
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации (ПК 3.1);
- выделять элементы налогообложения (ПК 3.1);
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин (ПК 3.1);

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов (ПК 3.1);
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов (ПК 3.2);
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты (ПК 3.2);
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени (ПК 3.2);
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин (ПК 3.2);
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению (ПК 3.3);
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования (ПК 3.3);
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования (ПК 3.3);
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" (ПК 3.3);
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ПК 3.3);
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством (ПК 3.3);
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка (ПК 3.4);
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования (ПК 3.4);
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты (ПК 3.4);
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов (ПК 3.4);
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.4);
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа (ПК 3.4);
- использовать современное программное обеспечение (ОК 02);
- определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования (ОК 03);
- проявлять толерантность в рабочем коллективе (ОК 05).

знать:

- виды и порядок налогообложения (ПК 3.1);
- систему налогов Российской Федерации (ПК 3.1);
- элементы налогообложения (ПК 3.1);
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин (ПК 3.1);
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов (ПК 3.1);

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (ПК 3.1);
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов (ПК 3.2);
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа (ПК 3.2);
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени (ПК 3.2);
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин (ПК 3.2);
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению (ПК 3.3);
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию" (ПК 3.3);
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (ПК 3.3);
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда (ПК 3.3);
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПК 3.4);
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования (ПК 3.4);
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ПК 3.4);
- использование средств внебюджетных фондов (ПК 3.4);
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка (ПК 3.4);
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.4);
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды (ПК 3.4);
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка (ПК 3.4);
- программное обеспечение в профессиональной деятельности (ОК 02);
- возможные траектории профессионального развития и самообразования (ОК 03);
- правила оформления документов и построения устных сообщений (ОК 05).

1.3. Рекомендуемое количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего - 125 часов, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 71 час, включая:

обязательной аудиторной нагрузки обучающегося – 48 часов;

самостоятельной нагрузки обучающегося - 23 часа;

учебной и производственной практики - 36 часов;

экзамен – 18 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
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 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

Коды профессиональных компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики)	Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов)					Практика	
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося			Самостоятельная работа обучающегося		Учебная, часов	Производственная (по профилю специальности), часов
			Всего, часов	в т. ч. лабораторные работы и практические занятия, часов	в т. ч. курсовая работа (проект), часов	Всего, часов	в т. ч. курсовая работа (проект), часов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПК 3.1., ПК 3.2., ПК 3.3., ПК 3.4.	Раздел 1. МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	71	71	32		23			
ОК 02.; ОК 03.; ОК 05.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.	Производственная практика (по профилю специальности) ПМ.03	36							36
	Экзамен	18							
	Всего:	125	71	32		23			36

3.2. Содержание обучения по профессиональному модулю

Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		71	
	4 семестр		
Раздел 1	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		
Тема 1.1 Система налогов и сборов в РФ	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Законодательство о налогах и сборах. Система	2	1

	налогов и сборов. Счета бухгалтерского учета налогов, сборов и страховых взносов.		
	Практические занятия. Составление платежных поручений по налогам, сборам, взносам.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Система кодов бюджетной классификации и порядок её применения. Изучение глав 21, 25 НК РФ. Изучение порядка составления налоговой декларации по НДС. Изучение порядка составления налоговой декларации по налогу на прибыль. Изучение налоговой отчетности по НДС/Л и порядка ее заполнения. Изучение порядка составления налоговой декларации по налогу на имущество организации. Изучение налоговой отчетности по страховым взносам и порядка ее заполнения.	14	3
Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Принципы исчисления, и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, наличие суммы налога по счетам 19/НДС и 68/НДС. Оформление расчетов с бюджетом по НДС. Счета-фактуры, книги покупок и продаж, налоговая декларация/ Бухгалтерский учет расчетов по НДС. Оформление документов, налоговый и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.	6	1
	Практические занятия. Составление счетов-фактур. Исправленные и корректировочные счета-фактуры. Расчет НДС. Бухгалтерский учет расчетов по НДС. Налог на прибыль. Расчет постоянных и временных разниц.	8	2
	Лабораторные работы. Составление книг покупок и продаж. Организация расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.	8	3
Тема 1.3 Таможенные платежи	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. порядок исчисления и уплаты таможенных платежей. Учет расчетов по таможенным пошлинам и налогам.	2	1
	Практические занятия. Расчет и отражение в учете таможенных платежей.	2	2

	Самостоятельная работа обучающихся. Изучение ТК ЕАЭС.	3	3
Тема 1.4 Организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Учет и организация расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам и сборам.	2	1
	Практические занятия. Транспортный налог.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Составление таблицы ставок транспортного налога по региону.	2	3
Тема 1.5 Организация расчетов с бюджетом организациями и индивидуальными предпринимателями в связи с применением специальных налоговых режимов	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Особенности организации расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	2	1
	Практические занятия. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения.	2	2
	Самостоятельная работа обучающихся. Изучение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".	2	3
Тема 1.6 Организация расчетов с бюджетом по страховым взносам	Содержание учебного материала		
	Лекционные занятия. Учет и организация расчетов с бюджетом по страховым взносам.	2	1
	Лабораторные работы. Расчет и отражение в учете страховых взносов. Заполнение отчетности по НДФЛ и страховым взносам.	8	3
	Самостоятельная работа обучающихся. Изучение состава выплат, облагаемых и не облагаемых страховыми взносами.	2	3
	Всего:	71	
Производственная практика Виды работ: <ol style="list-style-type: none"> 1). Знакомство с учетной политикой предприятия 2). Определение налоговой базы по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, изучение возможностей применения налоговых льгот; 3). Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней; 4). Начисление страховых взносов; 5). Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов в бюджеты разных уровней; 6). Формирование и заполнение регистров аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 		36	

7). Оформление платежных документов по перечислению сумм налогов и сборов в бюджеты разных уровней; 8). Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 9). Проведение учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определение базы для начисления страховых взносов, расчет сумм взносов 10). Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов 11). Начисление взноса на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 12). Составление аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; 13). Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их происхождения по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; 14). Составление отчетной документации по практике		
Экзамен по модулю	18	
Всего	125	

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

4.1. Требования к минимальному материально–техническому обеспечению

Лекционная аудитория

Комплект учебно-методических пособий, проектор Hitashi, проекционный экран.

Лаборатория "Учебная бухгалтерия"

Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

Программное обеспечение:

КонсультантПлюс (Гражданско-правовой договор об информационной поддержке от 01.01.2021 г.)

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях ред.3 (Лицензионный договор №2104 от 01.06.2017 г.)

4.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет–ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

1. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — 2-е изд. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 106 с. . <https://www.iprbookshop.ru/131408.html>

2. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / В. С. Кондраткова. — 2-е изд. — Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. — 83 с.. <https://www.iprbookshop.ru/128884.html>

3. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с.. <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>

4. Рудлицкая, Н. В. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : практикум / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 102 с.. <https://www.iprbookshop.ru/126981.html>

5. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: Практикум для студентов образовательной программы 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)/ сост. Панягина А.Е. [Электронный ресурс]. – Элек-трон. текстовые дан. (4 Мб). - Муром.: МИ ВлГУ, 2022. - 1 электрон. опт. диск (CD-R). . https://evrika.mivlgu.ru/index.php?mod=book_inf&com=view_inf&book_id=3353

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

4. Федеральный закон «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 02.07.2021). . http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115625/

5. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (с «Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»,

«Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами)», «Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации») (ред. от 14.09.2020). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155187/

6. Бурунова, А. В. Сборник задач по МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / А. В. Бурунова. — Москва : Прометей, 2018. — 94 с. . <http://www.iprbookshop.ru/94525.html>

7. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 с.. <https://www.iprbookshop.ru/126973.html>

8. Хмара, Е. Г. Практикум по дисциплине «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» / Е. Г. Хмара, Т. С. Максименко. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2019. — 56 с. . <https://www.iprbookshop.ru/108100.html>

9. Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика : учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с.. <https://www.iprbookshop.ru/83657.html>

10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“; ПБУ 18/02» ; http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/

Интернет-ресурсы:

1. iprbookshop.ru
2. consultant.ru
3. elibrary.ru

4.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Профессиональный модуль ПМ.03 «Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами» входит в профессиональный цикл обязательной части ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям). Освоению данного профессионального модуля предшествует изучение программ общепрофессиональных дисциплин: ОП.01. Экономика организации; ОП.02. Финансы, денежное обращение и кредит ОП.03. Налоги и налогообложение; ОП.04. Основы бухгалтерского учёта. Для освоения профессионального модуля в преподавании используются лекционная форма проведения занятий, а также проведение практических занятий и лабораторных работ, применяется рейтинговая технология оценки знаний обучающихся, информационно-коммуникационные технологии. Консультации для обучающихся проводятся на основе графиков на протяжении всего процесса освоения профессионального модуля (индивидуальные, групповые, письменные, устные). Производственная практика (по профилю специальности) проводится концентрированно в организациях, направление деятельности которых соответствует профилю подготовки обучающихся. Аттестация по итогам производственной практики (по профилю специальности) проводится на основании результатов, подтверждённых отчётами и

дневниками практики обучающихся, а также отзывами руководителей практики. Предусматривается сдача дифференцированного зачёта по производственной практике (по профилю специальности). Освоение междисциплинарного курса завершается дифференцированным зачетом, а освоение программы профессионального модуля – проведением экзамена по модулю.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических (инженерно-педагогических) кадров, обеспечивающих обучение по междисциплинарному курсу МДК.03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»: наличие высшего образования, соответствующего профилю модуля, опыта деятельности не менее 3 лет в организациях, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности. Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 лет. Требования к квалификации педагогических кадров, осуществляющих руководство практикой: наличие высшего образования, соответствующего профилю профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», опыта деятельности не менее 3 лет в организациях, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности. Преподаватели получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в профильных организациях не реже 1 раза в 3 лет.

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результаты обучения (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	<p>знать: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>уметь: определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;</p>	Тестирование, выполнение практических заданий; дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу; отчет по производственной практике
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	<p>знать: порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты</p>	Тестирование, выполнение практических заданий; дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу; отчет по производственной практике

	<p>документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>уметь: заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>знать: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>уметь: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым</p>	<p>Тестирование, выполнение практических заданий; дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу; отчет по производственной практике</p>

	<p>взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>знать: особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление</p>	<p>Тестирование, выполнение практических заданий; дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу; отчет по производственной практике</p>

	<p>взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>уметь: осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование</p>	
--	---	--

	налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; иметь практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
--	---	--

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты обучения (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	знать: программное обеспечение в профессиональной деятельности; уметь: использовать современное программное обеспечение	Тестирование
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	знать: возможные траектории профессионального развития и самообразования; уметь: определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	Тестирование
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	знать: правила оформления документов и построения устных сообщений; уметь: проявлять толерантность в рабочем коллективе ;	Тестирование

Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине

ФОС приложен в отдельном файле

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Рейтинг-контроль 1	Тестирование	20
Рейтинг-контроль 2	Тестирование	20
Рейтинг-контроль 3	Тестирование	20
Посещение занятий студентом	Посещение занятий студентом	20
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на занятиях и качество выполнения заданий	10
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Задания на СРС	10

2. Промежуточная аттестация по дисциплине

Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.

Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)

Примеры оценочных средств для промежуточной аттестации:

1. В поле 60 платежного поручения при перечислении налогов, сборов указывается:

- а) ИНН плательщика
- б) КПП плательщика
- в) для юридических лиц указывается ИНН, для физических лиц проставляется 0
- г) при перечислении налогов, сборов это поле не заполняется

2. Выберите правильный образец заполнения поля 8 платежного поручения при перечислении налогов, сборов индивидуальным предпринимателем:

- а) ИП Краснов А.В.
- б) ИП Краснов Андрей Валерьевич
- в) Краснов А.В. (ИП)
- г) Краснов Андрей Валерьевич (ИП)
- д) Индивидуальный предприниматель Краснов Андрей Валерьевич

3. В структуре КБК часть 1 (разряды 1-3) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

4. В структуре КБК часть 2 (разряды 4-13) – это код....

- а) администратора
- б) вида доходов
- в) программ доходов бюджета
- г) код в экономической классификации доходов бюджета

5. Начисление страховых взносов с заработной платы работников вспомогательного производства отражается проводкой

- а) Д 69 К70
- б) Д 20 К69
- в) Д 23 К69
- г) Д 25 К69
- д) Д 26 К69
- е) Д 44 К69

6. Установите соответствие между хозяйственной операцией и бухгалтерской проводкой

- 1. Перечислен в бюджет акциз при импорте товаров
 - 2. Принят к учету акциз по импортным товарам
 - 3. Сумма акциза по импортным товарам принята к вычету
- а) Дт 76.05 Кт 51
 - б) Дт 19.06 Кт 76.05
 - в) Дт 68.03 Кт 19.06

7. Налогоплательщику предоставляются стандартные вычеты на двух детей (третий и четвертый ребенок). Рассчитайте общую сумму налоговых вычетов _____ руб.

8. Установите соответствие между категориями плательщиков страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование

- 1. Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
 - 2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой
- а) первая категория плательщиков
 - б) вторая категория плательщиков

9. Установите соответствие между сроком действия патента и порядком оплаты его стоимости

- 1. 1 месяц
 - 2. 1 квартал
 - 3. 9 месяцев
 - 4. Год
- а) полностью в срок не позднее срока окончания действия патента
 - б) полностью в срок не позднее срока окончания действия патента
 - в) в размере 1/3 в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия и в размере 2/3 не позднее окончания действия
 - г) в размере 1/3 в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия и в размере 2/3 не позднее окончания действия

10. Начисление НДС с реализации отражается проводкой

- а) Дт 68.02 Кт 19
- б) Дт 68.02. Кт 76AB
- в) Дт 62.01 Кт 90.01
- г) Дт 90.03 Кт 68.02
- д) Дт 60.02 Кт 51

11. Сроки уплаты НДФЛ в течение года (за исключением декабря)

- а) Не позднее 28 числа следующего месяца
- б) Не позднее 25 числа следующего месяца
- в) Не позднее 28 числа текущего месяца
- г) Не позднее 25 числа текущего месяца

д) Не позднее последнего рабочего дня календарного года

12. К прямым расходам организаций, осуществляющих производство продукции, для целей налогообложения НЕ могут быть отнесены (выберите один или несколько ответов):

а) Материальные расходы

б) Амортизация

в) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

г) Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование

д) Расходы на оплату труда

13. Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (20% от сальдо всех разниц, вычитаемых и налогооблагаемых) - это

а) условный расход по налогу на прибыль

б) текущий налоговый убыток

в) отложенный налог на прибыль

г) текущий налог на прибыль

д) условный доход по налогу на прибыль

14. Предельная база для начисления страховых взносов устанавливается

а) по страховым взносам на социальное страхование

б) с 2023 года устанавливается единая база по страховым взносам

в) по страховым взносам на медицинское страхование

г) по страховым взносам на пенсионное страхование

д) с 2023 года предельная база по страховым взносам не устанавливается

15. Для перехода на патентную систему налогообложения годовой доход индивидуального предпринимателя...

должен быть не менее 120 млн. руб.

а) не должен превышать 60 млн.руб.

б) не должен превышать 120 млн.руб.

в) должен быть не менее 60 млн.руб.

г) годовой доход не имеет значения

Методические материалы, характеризующих процедуры оценивания

Промежуточная аттестация проводится в четвертом семестре в форме дифференцированного зачета по МДК3.1 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, дифференцированного зачета по производственной практике и экзамена по модулю ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	Пороговый уровень
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы

3. Задания в тестовой форме по дисциплине

Примеры заданий:

1. Операция "начислен НДС по реализованной продукции" отражается проводкой:

- а) Д 91 - К 68
- б) Д 68 - К 90
- в) Д 90 - К 68

2. Операция "начислен НДС по приобретенным ценностям" отражается проводкой:

- а) Д 10 - К 19
- б) Д 19 - К 60
- в) Д 19 - К 68

3. При регистрации индивидуального предпринимателя ему присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

4. При регистрации организации ей присваиваются ИНН и КПП

- а) верно
- б) неверно

3. Начисление страховых взносов по единому тарифу с заработной платы основных производственных рабочих относится в дебет счета. Ответ _____ (укажите номер счета, цифрами)

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке <https://www.mivlgu.ru/iop/mod/quiz/view.php?id=13652>

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.