

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и
внебюджетными фондами»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Уровень образования – среднее профессиональное образование

Уровень подготовки по ППСЗ - базовый

Форма обучения - очная

Воронеж 2022

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. № 69.

Составитель: доцент, к.э.н., доцент
кафедры бухгалтерского учёта и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ



О.И. Леонова

Рабочая программа рассмотрена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №1 от 29.08.2022 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Н.А. Горлова

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

Рецензенты рабочей программы: главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой» Гаврилова О.В., главный бухгалтер ООО «Воронежкомплект» Терехова Н.А.

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью образовательной программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ), разработанной в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Место модуля в структуре ОПССЗ

Профессиональный модуль ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» относится к модулям профессионального цикла.

Профессиональный модуль ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» реализуется в 4 семестре при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев и в 6 семестре - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев.

1.3. Цели и задачи модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля

Содержание профессионального модуля «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлено на достижение следующих **целей**: приобретение обучающимися знаний, необходимых для ориентирования в системе налогов Российской Федерации; определение объектов налогообложения для исчисления налогов и страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов; составление платежных поручений на уплату налогов и сборов и страховых взносов.

Задачи модуля: формирование у обучающихся компетенций, реализация которых способна обеспечить:

- проведение расчетов с бюджетом;
- проведение расчетов с внебюджетными фондами.

В результате освоения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

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.

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

иметь практический опыт - проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 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;
- 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 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;
- 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 налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
- иметь практический опыт в:
- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

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";
- 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 документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 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;
- 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 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.

1.4. Общая трудоемкость по освоению модуля

Учебная нагрузка (всего) 116 часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки - 52 часов, самостоятельной работы - 39 часов, руководство практикой -25 часов.

После освоения профессионального модуля предусмотрен квалификационный экзамен – 8 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Объем профессионального модуля и виды учебных занятий

Наименования разделов профессионального модуля	Семестр	Учебная нагрузка (всего), час	Объем времени, отведённый на освоение профессионального модуля							Форма промежуточной аттестации
			Обязательная аудиторная учебная нагрузка				Самостоятельная работа (всего), часов	Руководство практикой, часов	Консультации, часов	
			Всего, часов	в том числе:						
		лекции		практические	лабораторные					
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	4/6*	56	52	26	26		4			Другая форма контроля, курсовая работа
УП.03.01 Учебная практика «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»	4/6*	24						24		Зачёт
ПП.03.01 Производственная практика "Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами"	4/6*	36					35	1		Дифференцированный зачет
Всего		116	52	26	26		39	25		

*4 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 1 год 10 месяцев;

*6 семестр - при сроке получения среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена 2 года 10 месяцев

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
1	2	3
ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»		
МДК.03.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»		56
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		
Тема 1.1. Общие принципы организации учета расчетов с бюджетом	Содержание учебного материала: Система налогов в Российской Федерации. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.	2
Тема 1.2. Организация учета расчетов с бюджетом по НДС	Содержание учебного материала: Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, налоговая база. Налоговые периоды и ставки. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Оформление документов по учету НДС. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.	4
	Практическое занятие №1. Учет расчетов с бюджетом по НДС	4
Тема 1.3. Организация учета расчетов с бюджетом по акцизам	Содержание учебного материала: Акцизы на отдельные виды товаров, объект налогообложения, особенности исчисления акцизов. Налоговый период. Ставки акцизов на отдельные виды товаров. Порядок исчисления и сроки уплаты. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.	2

	Практическое занятие №2. Учет расчетов с бюджетом по акцизам .	2
Тема 1.4. Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Содержание учебного материала: Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога.	4
	Практическое занятие №3. Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.	4
Тема 1.5. Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	Содержание учебного материала: Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам, внереализационные расходы. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.	6
	Практическое занятие №4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	6
Тема 1.6. Организация учета расчетов с бюджетом по региональным налогам	Содержание учебного материала: Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты налога.	2
	Практическое занятие №5. Учет расчетов с бюджетом по региональным налогам.	4
Тема 1.7. Организация учета расчетов с бюджетом по местным налогам	Содержание учебного материала: Местные налоги. Плательщики, объект налогообложения, льготы по налогам, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты.	2

	Практическое занятие №6. Учет расчетов с бюджетом по местным налогам.	2
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		
Тема 2.1. Организации учета расчетов с внебюджетными фондами	Содержание учебного материала: Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов Организация бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Плательщики, объект обложения и база для исчисления страховых взносов Тарифы страховых взносов Порядок исчисления и уплаты страховых взносов	2
	Практическое занятие № 7. Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	2
Тема 2.2. Особенности оформления уведомлений на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды	Содержание учебного материала: Правила заполнения уведомления Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	2
	Практическое занятие №8. Решение ситуационных задач по составлению бухгалтерских проводок на начисление и перечисление сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.	2
	Самостоятельная работа: написание курсовой работы по дисциплине	4
УП.03.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА «ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»		24
Вводное занятие	Заполнение регистрационных документов, данных статуса налогоплательщика	2
Тема 1.1. Расчет федеральных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет федеральных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет федеральных налогов.	6
Тема 1.2. Расчет региональных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет региональных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет региональных налогов.	4

Тема 1.3. Расчет местных налогов, уплачиваемых предприятием	Расчет местных налогов. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет местных налогов.	4
Тема 1.4. Расчет налогов при применении специальных налоговых режимов	Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению в бюджет налогов при применении специальных налоговых режимов.	4
Тема 1.5. Расчёт взносов во внебюджетные фонды	Расчет страховых взносов а ПФР, ФСС, ФОМС. Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению страховых взносов.	4
ПП.03.01 ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА "ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ"		36
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом		
Вводное занятие (вводный инструктаж)	1.Ознакомление с организацией, штатным расписанием, должностными обязанностями. 2.Инструктаж по технике безопасности, охране труда 3.Ознакомление с учредительными документами. 4 Изучение организации учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии	5
Тема 1.1. Расчет федеральных налогов, уплачиваемых предприятием	1 Знакомство с федеральными налогами, уплачиваемыми предприятием. 2 Исчисление налогооблагаемой базы, суммы налогов. 3 Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. 4 Заполнение платежных поручений по перечислению налогов	12
Тема 1.2. Расчет региональных налогов, уплачиваемых предприятием	1. Знакомство с региональными налогами, уплачиваемыми предприятием. 2. Исчисление налогооблагаемой базы, суммы налогов. 3. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. 4. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов	6
Тема 1.3. Расчет местных налогов, уплачиваемых предприятием	1. Знакомство с местными налогами, уплачиваемыми предприятием. 2. Исчисление налогооблагаемой базы, суммы налогов.	6

	3. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов. 4. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов	
Раздел 2. Организация расчетов с внебюджетными фондами		
Расчёт взносов во внебюджетные фонды	1 Участие в проведении учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. 2 Определение объектов налогообложения для исчисления страховых взносов. 3 Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам. 4 Расчёт взносов во внебюджетные фонды 5. Заполнение платежных поручений по перечислению взносов во внебюджетные фонды.	6
Дифференцированный зачет		1
ВСЕГО		116

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Использование активных и интерактивных форм проведения занятий

Для подготовки специалистов среднего звена в образовательном процессе широко используются такие формы проведения занятий как:

- мозговой штурм;
- круглый стол;
- семинар;
- разбор конкретных ситуаций;
- компьютерные симуляции;
- деловые и ролевые игры;
- психологические и иные тренинги;
- групповые дискуссии,
- кейс-задание и др.

Применяются следующие современные образовательные технологии:

- технология сотрудничества;
- технология развития критического мышления;
- проблемного и личностно-ориентированного обучения;
- информационные технологии.

Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые в учебном процессе

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Активный, интерактивный метод
1	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по НДС	Круглый стол
2	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Мозговой штурм
3	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций	Групповые дискуссии
4	Практическое занятие	Организация учета расчетов с бюджетом по региональным налогам	Кейс-задание

3.2. Учебно-методическое обеспечение

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2022-2023	1.	Контракт № 656/ДУ от 30.12.2022. (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	01.01.2023 – 31.12.2023
	2.	Контракт № 321/ДУ от 04.08.2022. (ЭБС ЮРАЙТ – СПО)	05.08.2022 – 04.08.2023
	3.	Контракт № 334/ДУ от 30.08.2022. ЭБС (ЭБС IPRbooks)	01.09.2022 – 31.08.2023
	4.	Контракт № 411/ДУ от 10.10.2022. (ЭБС «Лань»)	12.10.2022 – 11.10.2023
	5.	Контракт № 561/ДУ от 07.12.2021. (ЭБС E-library РУНЭБ)	01.01.2022 – 31.12.2022
	6.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017- 28.03.2022 (пролонгация до 28.03.2027)
	7.	Контракт № 493/ДУ от 11.11.2022 (Электронные формы учебников для СПО)	11.11.2022 – 11.11.2023
	8.	Контракт № 257/ДТ от 27.06.2021 г. на приобретение периодических печатных изданий (ООО «Урал-Пресс-Запад»)	01.07.2022 – 31.12.2022
	9.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

Обеспеченность учебной литературой при реализации рабочей программы

3.2.1. Основные источники:

1. Лабынцев Н. Т. Бухгалтерский (финансовый) учет [электронный ресурс]: Учебно-методическая литература / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко - Москва: Издательский Центр РИОР, 2021 - 1032 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=366467>

2. Сильвестрова Т. Я. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова; Иструм; Чебоксарский кооперативный техникум - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 531 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=344863>.

3. Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика [электронный ресурс]: Учебник / Л. И. Воронина - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021 - 587 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=382443>

4. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет [электронный ресурс]: Учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022 - 277 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=387065>

3.2.2. Дополнительные источники:

1. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 235 с.

[ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=369435>.

2. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули [электронный ресурс] : Учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова ; Колледж малого бизнеса № 4, г. Москва .— 1 .— Москва : Издательство "ФОРУМ", 2021 .— 200 с. — Среднее профессиональное образование .— ISBN 978-5-00091-417-5 .— ISBN 978-5-16-104915-0 .— ISBN 978-5-16-012201-4 .—

<URL:<http://znanium.com/catalog/document?id=360658>>

<URL:<https://znanium.com/cover/1145/1145177.jpg>>

3. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум [электронный ресурс]: Учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 309 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=367286>

3.2.3. Методические издания

1. Методические указания для самостоятельной работы по дисциплине "Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами" для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) [Электронный ресурс] / Воронежский государственный аграрный университет; [сост. О.И. Леонова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2023 [ПМ]

3.2.4. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-

2. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1995-

3. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

3.3. Материально-техническое и программное обеспечение

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

№ п/п	Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации)
1	<p>Лаборатория «Учебная бухгалтерия». Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекторное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Договор №92 о практической подготовке обучающихся между ООО «ЭкоНива-АПК Холдинг» и ФГБОУ ВО «Воронежский ГАУ» от 15.07.2021г.</p> <p>Договор №159 о практической подготовке обучающихся между ФГБОУ ВО «Воронежский ГАУ» и ООО «АГРОЭКО-ВОСТОК» от 14.06.2022г.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул Мичурина, д.1</p> <p>397926, Воронежская обл., Лискинский район, с. Щучье, ул. Советская, 33</p> <p>394077, г.Воронеж, бул.Победы, д.19, офис 1</p>
2	<p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью выхода в сеть "Интернет" и доступом к справочным системам и профессиональным базам данных, электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, электронной информационно-образовательной среде. Используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Google Chrome / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1</p>

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, учебной и производственной практик.

4.1. Оценка результатов освоения профессионального модуля

Компетенции	Основные показатели оценки результата	Формы и методы оценки
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Тестирование, устный и письменный опрос. Экспертное наблюдение и оценка практических занятий, а также при выполнении работ на учебной практике. Отзывы по результатам прохождения производственной практики Оценка результатов
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению платежных документов 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.	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация знаний, умений и практического опыта по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.	

4.2. Условия организации и проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю

Организация и проведение квалификационного экзамена по профессиональному модулю осуществляется в соответствии с положением П ВГАУ 1.6.06 - 2019 ПОЛОЖЕНИЕ о квалификационном экзамене по профессиональному модулю образовательных программ среднего профессионального образования, введенное в действие приказом ректора №477 от 24.12.2019г

Квалификационный экзамен представляет собой процедуру оценивания результатов освоения обучающимися профессионального модуля (вида профессиональной деятельности) с участием представителей работодателя и, в целом, направлен на оценку овладения квалификацией.

Условием допуска к квалификационному экзамену является успешное освоение обучающимися всех элементов программы профессионального модуля и учебной практики.

Уровень подготовки обучающихся оценивается решением о готовности к выполнению профессиональной деятельности: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу обучающегося.

Экзамен (квалификационный) по ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» состоит из двух теоретических вопросов и аттестационного испытания - выполнения практического задания. Оценка производится путем сопоставления усвоенных алгоритмов деятельности с заданным эталоном деятельности. На выполнение всех видов заданий отводится 40 мин. (по 10 мин. на теоретические вопросы; 20 мин. на выполнение практического задания).

Формы документов, необходимых для проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю представлены в П ВГАУ 1.6.06 - 2019 ПОЛОЖЕНИЕ о квалификационном экзамене по профессиональному модулю образовательных программ среднего профессионального образования, введенное в действие приказом ректора №477 от 24.12.2019г.

4.3. Критерии оценки результатов обучения

4.3.1. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

4.3.2. Критерии оценки практических заданий

Оценка	Критерии
Зачтено	Практическое задание выполнено верно, в полном объеме, проведен

	правильный анализ, сделаны аргументированные выводы. Проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов решения конкретных задач. Обучающийся дает ответы на дополнительные вопросы.
Не зачтено	Практическое задание выполнено, но абсолютно неверно. Допущены существенные ошибки, исправляемые с непосредственной помощью преподавателя.

4.3.3. Критерии оценки промежуточной аттестации

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Дифференцированный зачёт	
«Отлично»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал полные и глубокие знания освоенного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи
«Хорошо»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал твердые знания освоенного материала, логично полно ответил на все вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи
«Удовлетворительно»	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой практики, показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
«Неудовлетворительно»	Обучающийся выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя
Зачет	
«Зачтено»	выставляется по итогам выполнения практических заданий и демонстрирует знание материала
«Не зачтено»	выставляется, если обучающийся не выполнил практические задания и демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах
Комплексный экзамен	
«Отлично»	Обучающийся показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи профессионального модуля
«Хорошо»	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи профессионального модуля
«Удовлетворительно»	Обучающийся показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
«Неудовлетворительно»	Обучающийся не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

4.4. Оценочные средства для проведения квалификационного экзамена

Примерный перечень вопросов для проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю

1. Система налогов Российской Федерации.
2. Элементы налогообложения.
3. Источники уплаты налогов, сборов и пошлин.
4. Виды налогообложения.
5. Характеристика счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам.
6. Начисление налогов и перечисление налогов, отражение операций бухгалтерскими проводками
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
8. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
9. Техника заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пени.
10. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
11. Характеристика счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
12. Сущность и структура страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.
13. Плательщики, объект обложения взносами, расчетная база, расчетный период. Тарифы, порядок и сроки исчисления страховых взносов.
14. Начисление взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования и перечисление их, отражение бухгалтерскими проводками.
15. Особенности зачисления страховых взносов в фонд социального страхования РФ. Возмещение расходов фондом.
16. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
17. Использование средств внебюджетных фондов.
18. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов: статус, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, данные ГРКЦ, назначение платежа, очередность платежа.
19. Структура налогового платежа: КБК, код по ОКАТО, основание платежа, налоговый период, номер документа, тип платежа.
20. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.
21. Техника заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
22. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
23. Технология учета налога на прибыль организаций
24. Учет расчетов с бюджетом по НДС. Процедуры возмещения НДС из бюджета
25. Оформление налоговых вычетов по НДС
26. Учет и аудит федерального косвенного налога Акцизы

27. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)
28. Оформление стандартных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
29. Оформление социальных и имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
30. Оформление учетных и платежных документов по налогообложению
31. Оформление налоговой декларации – письменного заявления налогоплательщика
32. Учет расчетов с федеральным бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых
33. Учет расчетов с федеральным бюджетом по водному налогу
34. Технология учета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
35. Технология учета Государственной и Таможенной пошлин
36. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Единого сельскохозяйственного налога
37. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Упрощенной системы налогообложения
38. Учет расчетов специальных налоговых режимов, на примере Патентной системы налогообложения
39. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды
40. Расчет страховых взносов в Фонд Социального Страхования, счет 69/1
41. Учет страховых взносов в Пенсионный Фонд, счет 69/2
42. Расчет страховых взносов в Фонд Обязательного Медицинского Страхования, счет 69/3
43. Оформление платежных и рабочих документов по счету 68
44. Оформление платежных и рабочих документов по счету 69
45. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 68
46. Выполнение внутреннего аудита налоговых платежей по счету 69
47. Учет расчетов с региональным бюджетом по транспортному налогу. Оформление декларации.
48. Технология учета и аудита прямого, регионального налога на имущество организаций
49. Учет расчетов с местным бюджетом по земельному налогу
50. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Перечень вопросов для проведения квалификационного экзамена по профессиональному модулю разрабатывается и утверждается университетом после предварительного положительного заключения работодателя.

Задачи

Задача 1. Во II квартале АО «Авангард» заключило с покупателем договор на поставку торгового оборудования. Сумма договора – 141 600 руб. (в том числе НДС.).

В этом же квартале фирма получила частичную оплату в счет предстоящей поставки в размере 70 800 руб.

В III квартале торговое оборудование было отгружено покупателю.

Предположим, что никаких других операций у АО «Авангард» не было.

Как отразить данную ситуацию на счетах бухгалтерского учета?

Задача 2. В сентябре ООО «Центр» приобрело призы для посетителей выставки на сумму 125 316 руб. (в том числе НДС.). Других нормируемых расходов на рекламу у ООО в этом году не было. Выручка ООО «Центр» за девять месяцев составила 7 500 000 руб. (без учета НДС).

Лимит для нормируемых рекламных расходов 1% от выручки без НДС. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок счет-фактуру поставщика, у которого компания приобрела товары для выдачи в качестве призов?

За год выручка выросла до 10 млн. руб. В какой сумме бухгалтер регистрирует в книге покупок за IV квартал тот же счет-фактуру? Какую сумму НДС бухгалтер ООО не принимает к вычету?

Задача 3. ЗАО «Старт» купило легковой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС). В этом году «Старт» использовал упрощенную систему налогообложения. Фирмы, которые работают на «упрощенке», НДС не платят (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому входящий НДС автомобиля бухгалтер должен учесть в его первоначальной стоимости. Со следующего года «Старт» перешел на общий режим налогообложения.

В июне следующего года автомобиль был передан безвозмездно детскому саду. Сумма амортизации, начисленная по автомобилю к этому моменту, составила 35 000 руб.

Предположим, что по данным специализированной оценочной фирмы «Автооценка» рыночная стоимость этого автомобиля по состоянию на июнь составила 250 000 руб. (в том числе НДС).

Какую сумму НДС необходимо заплатить при безвозмездной передаче?

Как отразить данную ситуацию на счетах бухгалтерского учета?

Задача 4. ООО «Медсервис» оказывает консультационные и медицинские услуги. С реализации консультационных услуг фирма платит НДС по ставке 20%, а медицинские услуги от этого налога освобождены (п. 2 ст. 149 НК РФ).

В I квартале фирма купила канцтовары на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС).

Во II квартале часть канцтоваров на сумму 20 000 руб. была списана в подразделение, которое занято оказанием консультационных услуг.

Оставшаяся часть канцтоваров на сумму 10 000 руб. поступила в отдел, занимающийся оказанием медицинских услуг.

Какую сумму НДС необходимо восстановить во II квартале.

Как отразить данную ситуацию на счетах бухгалтерского учета?

Задача 5. По договору на оказание услуг ОАО «Инженер-проект» (исполнитель) создает проектную документацию для ООО «Пассив» (заказчик). Стоимость услуг «Инженер-проекта» – 300 000 руб. (без НДС). Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы «Инженер-проекта», связанные с выполнением договора, составят 210 000 руб.

в первом полугодии отчетного года – 40 000 руб.;

во втором полугодии отчетного года – 60 000 руб.;

в первом полугодии следующего года – 80 000 руб.;

во втором полугодии следующего года – 30 000 руб.

В каком размере бухгалтер «Инженер-проекта» должен отразить выручку от реализации?

Задача 6. Организация применяет общий режим налогообложения.

Показатели за налоговый период:

Выручка от реализации, без НДС - 7 500 000 руб.

Себестоимость реализованных товаров - 3 000 000 руб.

Прочие расходы на рекламу - 157 500 руб.

Амортизация:

для целей бухгалтерского учета - 300 000 руб.

для целей налогового учета - 525 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, которая будет отражена в налоговой декларации

Задача 7. Работник АО «Аист» Иванов П.И. является одним из его учредителей.

Иванову был установлен оклад 40 000 руб.

Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 3000 руб.;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 13 000 руб.;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;

в августе – ценный подарок стоимостью 3500 руб.;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена его семьи в сумме 7000 руб.;

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные за 9 месяцев прошедшего года.

Иванов П.И. имеет ребенка в возрасте 8 лет. Определить сумму НДФЛ удержанную у Иванова за год.

Задание 8. В прошлом году работник продал следующее имущество:

- гараж - за 300 000 руб.;
- земельный участок — за 600 000 руб.

Гараж был подарен работнику его дядей в 2017 г. Земельный участок был приобретен в 2016 г. за 200 000 руб.

Доход работника, облагаемый по ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества и социальных вычетов, составил 400000 руб. Общая сумма социальных вычетов, которыми может воспользоваться работник - 75 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход работника.
2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на последующие годы.

Задание 9. Организация имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1-80 л. с.;
- автомобиль № 2-130 л.с.;
- яхта— 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. — 5 руб./л.с.
- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л. с. включительно — 7 руб./л. с.;
- для яхты — 20 руб./л. с.

Организация ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 — поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;
- автомобиль № 2 — поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;
- яхта — поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

1. Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.
2. Составьте корреспонденции счетов по начислению и уплате налога в бюджет.

**Лист периодических проверок рабочей программы
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях