

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(ФИНУНИВЕРСИТЕТ)  
ВЛАДИКАВКАЗСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе

З. Айларова — З.К. Айларова

« 01 » 04 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

специальность

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Владикавказ  
2022 г.

Рабочая программа профессионального модуля « ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) среднего профессионального образования (далее - СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчики:

Ж.М. Урумова – преподаватель Владикавказского филиала Финуниверситета

Л.Б. Цахилова – преподаватель Владикавказского филиала Финуниверситета

Рецензенты:

И.Ю. Милкова – финансовый директор ОАО «Магнит»

М.Р. Дзагоева – д.э.н., профессор, профессор кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет» Владикавказского филиала Финуниверситета

Рабочая программа профессионального модуля рассмотрена к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии финансовых дисциплин

Протокол от « 30 » 06 2022 г. № 11

Председатель ПК  Л.Б. Моргоева

| <b>СОДЕРЖАНИЕ</b>   | <b>стр.</b> |
|---|-------------|
| 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ<br>ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ   | 4           |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  | 8           |
| 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ  | 26          |
| 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ<br>ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ<br>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ) | 30          |

# **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ.03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

## **1.1. Область применения рабочей программы**

Рабочая программа профессионального модуля «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» является частью образовательной программы, разрабатываемой и утверждаемой образовательной организацией в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## **1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля**

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующие ему общие и профессиональные компетенции:

### **1.2.1. Перечень общих компетенций**

| <b>Код</b> | <b>Общие компетенции</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 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                                   |

## 1.2.2. Перечень профессиональных компетенций

| Код     | Профессиональные компетенции   |
|---------|--|
| ВД 03   | Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами   |
| 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. |

## 1.2.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

|       |  |
|-------|--|
| знать | <ul style="list-style-type: none"> <li>– виды и порядок налогообложения;</li> <li>– систему налогов Российской Федерации;</li> <li>– элементы налогообложения;</li> <li>– источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>– оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>– аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> <li>– порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>– 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;</li> <li>– коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</li> <li>– образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>– учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>– аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>– сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</li> </ul> |
|-------|--|

|       |  |
|-------|--|
|       | <ul style="list-style-type: none"> <li>– объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>– порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>– порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</li> <li>– особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>– 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;</li> <li>– начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>– использование средств внебюджетных фондов;</li> <li>– процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>– порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>– образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>– процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> </ul> |
| уметь | <ul style="list-style-type: none"> <li>– определять виды и порядок налогообложения;</li> <li>– ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>– выделять элементы налогообложения;</li> <li>– определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>– оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>– организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</li> <li>– заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;</li> <li>– выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</li> <li>– выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>– пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</li> <li>– проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>– определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> </ul>  |

|                         |  |
|-------------------------|--|
|                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>— применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</li> <li>— проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</li> <li>— использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</li> <li>— осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</li> <li>— заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</li> <li>— выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</li> <li>— оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</li> <li>— пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>— заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</li> </ul> |
| иметь практический опыт | <ul style="list-style-type: none"> <li>— в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</li> </ul>  |

**1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»:**

Всего часов - 276 ч, из них

- на освоение МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - 124 ч.,
- на освоение МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования - 62 ч.

Самостоятельная работа - 40 ч.

Экзамен по модулю - 18 ч.

На практики, в том числе:

производственную (по профилю специальности) - 72 ч.



## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

### 2.1. Структура профессионального модуля

| Коды компетенций                            | Наименования разделов профессионального модуля                           | Суммарный объем нагрузки час. | Объем профессионального модуля, ак.час.               |             |   |          |                  |                   |                        |
|---|--|-------------------------------|---|-------------|---|----------|------------------|-------------------|------------------------|
|   |  |                               | Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем |             |   |          |                  |                   |                        |
|   |  |                               | Обучение по МДК                                       |             |   | Практики |                  | Экзамен по модулю | Самостоятельная работа |
|   |  |                               | Всего   | В том числе |   | Учебная  | Производственная |                   |                        |
| Лабораторных и практических занятий         | Курсовых работ (проектов)  |                               |   |             |   |          |                  |                   |                        |
| 1   | 2  | 3                             | 4   | 5           | 6 | 7        | 8                | 9                 | 10                     |
| ОК 01 - ОК 05, ОК 09- ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.4. | <b>МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b> | 124                           | 102   | 66          |   |          |                  |                   | 22                     |
| ОК 01 - ОК 05, ОК 09- ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.4. | <b>МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования</b>       | 62                            | 44  | 22          |   |          |                  |                   | 18                     |
| ОК 01 - ОК 05, ОК 09- ОК 11, ПК 3.1-ПК 3.4. | Производственная практика (по профилю специальности)                     | 72                            |   |             |   |          | 72               |                   |                        |
|   | Экзамен по модулю  | 18                            |   |             |   |          |                  | 18                |                        |
|   | <b>Всего:</b>  | <b>276</b>                    | <b>146</b>  | <b>88</b>   |   |          | <b>72</b>        | <b>18</b>         | <b>40</b>              |

## 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

| Наименование разделов профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) работа обучающихся, курсовая работа (проект)  | Объем часов |
|---|--|-------------|
| 1   | 2  | 3           |
| <b>ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>                      |  |             |
| <b>МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>                |  | <b>124</b>  |
| <b>Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей</b>                 |  | <b>4</b>    |
| <b>Тема 1. Организация работы с документами</b>   |  | <b>2</b>    |
| <b>Тема 1.1</b><br>Сущность налоговых платежей.   | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие налога и сбора. Признаки налога и сбора. Функции налога. Элементы налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Система налогов Российской Федерации. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Виды налогов и порядок налогообложения. | <b>2</b>    |
| <b>Тема 2. Классификация налогов</b>  |  | <b>2</b>    |
| <b>Тема 2.1</b> Классификация налогов.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Налоговая система Российской Федерации. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Виды налогов и порядок налогообложения.  | <b>2</b>    |
| <b>Раздел 2. Федеральные налоги</b>   |  | <b>68</b>   |
| <b>Тема 1. Налог на добавленную стоимость</b>   |  | <b>16</b>   |
| <b>Тема 1.1</b><br>Понятие и экономическое  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность НДС. Механизм исчисления НДС, подлежащего уплате в  | <b>2</b>    |

|   |   |          |
|---|---|----------|
| налога на добавленную стоимость   | бюджет. Элементы налогообложения НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы.  |          |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС, облагаемых и необлагаемых оборотов, применению налоговых ставок.  | <b>2</b> |
| <b>Тема 1.2.</b><br>Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость   | <b>Содержание учебного материала</b><br>Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет НДС на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление НДС в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации; правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН и КПП получателя; наименования налогового органа; кода бюджетной классификации и ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера и даты документа. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению плательщиков НДС, облагаемых и необлагаемых оборотов, применению налоговых ставок.  | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению источников уплаты НДС, а также налогоплательщиков, налоговой базы, налоговых ставок и суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.  | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по составлению счетов-фактур, книги покупок, книги продаж. Оформление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет НДС.  | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Заполнение платежного поручения на перечисление НДС в бюджет и налоговой декларации с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и налоговой декларации.   | <b>2</b> |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>Систематическая проработка учебной и специальной экономической литературы, выполнение практических заданий. Решение ситуационных задач по НДС. |   | <b>2</b> |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>Тема 2. Акцизы</b>   |   | <b>10</b> |
| <b>Тема 2.1</b><br>Понятие акцизов и их место в системе налогов и сборов Российской Федерации.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность акцизов. Элементы налогообложения акцизами: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет акцизов на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков, налоговых ставок, исчисление налоговой базы и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы акциза к уплате в бюджет. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.  | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет и налоговой декларации по акцизам с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и декларации.  | <b>2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Систематическая проработка учебной и специальной экономической литературы;</li> <li>- Выполнение практических заданий;</li> <li>- Решение задач по акцизам;</li> <li>- Самостоятельное изучение видов налоговых льгот при исчислении акцизов (ст. 183 НК РФ).</li> </ul> |   | <b>2</b>  |
| <b>Тема 3. Налог на прибыль организаций</b>   |   | <b>14</b> |
| <b>Тема 3.1</b><br>Сущность и элементы налога на  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.   | <b>2</b>  |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| прибыль организаций.   | Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налогообложения прибыли: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.   |           |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков, налоговой базы по налогу на прибыль с учетом переноса убытков на будущее, с учетом особенностей по отдельным видам деятельности, применение налоговых ставок.  | <b>2</b>  |
| <b>Тема 3.2</b> Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. | <b>Содержание учебного материала</b><br>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Учет налога на прибыль. Оформление платежных документов на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению фактической суммы налога на прибыль к уплате в бюджет по окончании налогового периода.   | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению фактической суммы налога на прибыль к уплате в бюджет по окончании налогового периода.<br>Составление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.   | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджет и налоговой декларации по налогу с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и декларации.  | <b>2</b>  |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение порядок начисления амортизации на амортизируемое имущество;<br>- Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы;<br>- Подготовка к практическим занятиям с использованием рекомендаций преподавателя;<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения материала; | <b>2</b>  |
| <b>Тема 4. Налог на доходы физических лиц</b>                              |  | <b>14</b> |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Тема 4.1</b><br>Роль налога на доходы физических лиц в финансовом обеспечении потребностей государства, порядок его исчисления и уплаты  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты). Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Учет НДФЛ. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Определение налогоплательщиков, исчисление налоговой базы с учетом облагаемых и необлагаемых НДФЛ доходов, применение налоговых ставок.  | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по исчислению налоговых вычетов по НДФЛ (стандартных, социальных, имущественных и профессиональных)   | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по исчислению суммы налога по НДФЛ. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДФЛ на счете 68.  | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет РФ с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения. Заполнение формы 2-НДФЛ.   | 2 |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Составление кроссвордов, ребусов, тестов по темам<br>- Решение задач по темам<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |  | 4 |

|  |   |          |
|--|---|----------|
| <b>Тема 5. Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>   |   | <b>8</b> |
| <b>Тема 5.1</b><br>Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет налогов. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских | <b>2</b> |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков, налоговой базы и сумм природно-ресурсных платежей. Составление бухгалтерских проводок по учету природно-ресурсных платежей.   | <b>2</b> |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление природно-ресурсных платежей в бюджет с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения.   | <b>2</b> |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>2</b> |
| <b>Тема 6. Государственная пошлина</b>   |   | <b>6</b> |
| <b>Тема 6.1</b><br>Понятие и значение государственной пошлины.   | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет пошлины. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий.   | <b>2</b> |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению суммы государственной пошлины.  | <b>2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>2</b>  |
| <b>Раздел 3. Региональные налоги</b>  |   | <b>16</b> |
| <b>Тема 1. Налог на имущество организаций</b>   |   | <b>8</b>  |
| <b>Тема 1.1</b><br>Сущность и элементы налога на имущество организаций.   | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога. Бухгалтерский учет налога. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков, налоговой базы, налоговой ставки и суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление налога на имущество организаций в бюджет и налоговой декларации по налогу с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и налоговой декларации.   | <b>2</b>  |



|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |  | 2 |
| <b>Тема 2. Транспортный налог</b>   |  | 8 |
| <b>Тема 2.1</b><br>Сущность и элементы транспортного налога.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет транспортного налога. на счете 68. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям выписок. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению плательщиков, налоговой базы по транспортному налогу, применение налоговых ставок, исчисление суммы налога к   | 2 |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджет и налоговой декларации по налогу с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и налоговой декларации.   | 2 |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>- Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических                  |  | 2 |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| работ к их защите.   |   |           |
| <b>Раздел 4. Местные налоги</b>  |   | <b>10</b> |
| <b>Тема 1. Налог на имущество физических лиц</b>                           |   | <b>4</b>  |
| <b>Тема 1.1</b><br>Сущность и элементы налога на имущество физических лиц. | <b>Содержание учебного материала</b><br>Элементы налога на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Бухгалтерский учет налога. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков, налоговой базы по налогу, применение налоговых ставок, исчисление суммы налога к уплате в бюджет.   | <b>2</b>  |
| <b>Тема 2. Земельный налог</b>   |   | <b>6</b>  |
| <b>Тема 2.1</b><br>Сущность и элементы земельного налога.                  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Элементы земельного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок.  | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога.   | <b>2</b>  |
|  | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения.  | <b>2</b>  |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>Раздел 5. Специальные налоговые режимы</b>   |   | <b>16</b> |
| <b>Тема 1. Упрощенная система налогообложения</b>   |   | <b>8</b>  |
| <b>Тема 1.1</b><br>Экономическая сущность и элементы упрощенной системы налогообложения.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Условия для применения УСН. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и суммы налога<br>Составление налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Составление бухгалтерских проводок при упрощенной системе налогообложения.<br>Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения.  | <b>2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>2</b>  |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| <b>Тема 2. Единый налог на вмененный доход</b>  |  | <b>4</b>  |
| <b>Тема 2.1</b><br>Экономическая сущность и элементы единого налога на вмененный доход.           | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода. Виды деятельности, по которым применяется ЕНВД. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и суммы налога .<br>Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения.  | <b>2</b>  |
| <b>Тема 3. Единый сельскохозяйственный налог</b>  |  | <b>4</b>  |
| <b>Тема 3.1</b><br>Экономическая сущность и элементы единого сельскохозяйственного налога.        | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации; правила заполнения данных статуса налогоплательщика, ИНН и КПП получателя; наименования налогового органа; кода бюджетной классификации и ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера и даты документа. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и суммы единого сельскохозяйственного налога.<br>Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения.   | <b>2</b>  |
| <b>Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение</b> |  | <b>10</b> |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>Тема 1. Взносы в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации.</b>  |   | <b>10</b> |
| <b>Тема 1.1</b><br>Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды   | <b>Содержание учебного материала</b><br>Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование и социальное обеспечение., а также взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонда на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию». Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ в соответствии с кодами бюджетной классификации. Осуществление контроля за прохождением платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием банковских выписок. | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение ситуационных задач по определению плательщиков страховых взносов, облагаемых и необлагаемых выплат, исчисление облагаемой страховыми взносами базы и суммы взносов , также сроков уплаты страховых взносов.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов.<br>Заполнение форм отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Оформление платежного поручения на перечисление взносов во внебюджетные фонды и отчетных форм по ним с выбором соответствующих реквизитов и кода бюджетной классификации с использованием образца платежного поручения и отчетных форм.   | <b>2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>2</b>  |
| <b>МДК. 03.02. Основы налогового учета и налогового планирования</b>  |   | <b>62</b> |
| <b>Тема 1. Основы налогового учета организации</b>  |   | <b>8</b>  |

|   |  |          |
|---|--|----------|
| <b>Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета</b>  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие налогового учета. Необходимость ведения налогового учета в современных условиях.<br>Цель применения налогового учета. Этапы развития и становления налогового учета в РФ.<br>Задачи налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России.<br>Участники налогового учета. Принципы налогового учета<br>Экономическая сущность и функции налогового учета   | <b>2</b> |
| <b>Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии</b>  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Система и объекты налогового учета.<br>Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение<br>Основные способы ведения налогового учета на предприятии. Понятие аналитических регистров налогового учета. Формирование данных налогового учета. Виды аналитических регистров налогового учета.   | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Нормативное регулирование налогового учета и налогообложения организаций<br>Заполнение регистров налогового учета  | <b>2</b> |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |  | <b>2</b> |
| <b>Тема 2. Учетная политика предприятия для целей налогообложения</b>   |  | <b>6</b> |
| <b>Тема 2.1</b> Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие учетной политики в целях налогообложения. Структура учетной политики.<br>Содержание приказа об учетной политике в целях налогообложения. Порядок его формирования и утверждения.<br>Основные элементы учетной политики для целей налогообложения. Порядок применения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для налогообложения. Особенности применения учетной политики для налогов разных видов. | <b>2</b> |

|   |   |          |
|---|---|----------|
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Выбор способа налогового учета из нескольких возможных вариантов предусмотренных законодательством. Оформление приказа об учетной политике.   | <b>2</b> |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>2</b> |
| <b>Тема 3 .Налоговые льготы</b>   |   | <b>6</b> |
| <b>Тема 3.1 Налоговые льготы</b>  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты при используемой системе налогообложения. Необлагаемый налогом минимум дохода. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий. Налоговые скидки (для отдельных организаций). Изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов). Возврат ранее уплаченных налогов.<br>«Налоговая амнистия»<br>Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов.<br>Льготы по налогу на имущество. Общие условия применения льгот по налогу на имущество. Особенности применения льготы по налогу на имущество.<br>Основания для прекращения применения льготы и его последствия. | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение задач по применению льгот по отдельным видам налогов  | <b>2</b> |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>- Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических                  |   | <b>2</b> |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| работ к их защите.  |   |           |
| <b>Тема 4. Основы налогового планирования в организации</b>   |   | <b>12</b> |
| <b>Тема 4.1</b> Понятие и структура налогового планирования в организации.  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие и структура налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов.  | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b> Определение способов по минимизации налогов.   | <b>2</b>  |
| <b>Тема 4.2</b> Содержание налогового планирования на уровне организации  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Налоговое планирование на уровне хозяйствующих субъектов. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничение налогового планирования. Понятие бизнес план и его структура. Особые экономические   | <b>2</b>  |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия. Решение задач по выбору системы налогообложения до регистрации предприятия. Составление бизнес плана на примере предприятия.  | <b>2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите. |   | <b>4</b>  |
| <b>Тема 5. Осуществление налогового учета в организации</b>   |   | <b>30</b> |
| <b>Тема 5.1</b> Налоговый учет доходов организации  | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения.<br>Доходы от реализации, их виды и порядок определения.<br>Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.<br>Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.<br>Состав внереализационных доходов для целей налогообложения. | <b>2</b>  |



|   |   |          |
|---|---|----------|
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Заполнение аналитических регистров по налоговому учету доходов от реализации продукции (работ, услуг).  | <b>2</b> |
| <b>Тема 5.2 Налоговый учет расходов организации</b>             | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие расходов организации. Классификация расходов и порядок их признания для целей налогообложения. Расходы на производство и реализацию. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. Налоговый учет прочих расходов.<br>Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.<br>Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их определения для целей налогового учета. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов. | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Заполнение аналитических регистров налогового учета по определению сумм расходов от реализации продукции (работ, услуг)   | <b>2</b> |
| <b>Тема 5.3 Расчет налоговой базы по налогу на прибыль</b>      | <b>Содержание учебного материала</b><br>Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления.<br>Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы.   | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b> Расчет налоговой базы налога на прибыль организаций  | <b>2</b> |
| <b>Тема 5.4 Налоговый учет при исчислении налога на прибыль</b> | <b>Содержание учебного материала</b><br>Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли   | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b> Заполнение декларации по налогу на прибыль.  | <b>2</b> |
| <b>Тема 5.5 Налоговый учет при исчислении НДС</b>               | <b>Содержание учебного материала</b><br>Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС. Документальное оформление учета НДС.  | <b>2</b> |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b>  | <b>2</b> |

|   |  |            |
|---|--|------------|
|   | Заполнение журнала учета полученных счетов-фактур и выставленных счетов-фактур/  |            |
|   | <b>В том числе практических занятий и лабораторных работ</b><br>Заполнение декларации по НДС на основании журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур | <b>2</b>   |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся</b><br>- Самостоятельное изучение нормативной документации.<br>- Решение задач по теме<br>- Самостоятельное изучение основных положений Налогового кодекса РФ<br>- Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации<br>Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ к их защите.   |  | <b>8</b>   |
| <b>Производственная практика (по профилю специальности)</b><br>Виды работ<br>изучить состав налогов и сборов, исчисляемыми и уплачиваемыми предприятием (учреждением, организацией) в федеральный бюджет, бюджет субъекта Российской Федерации, бюджет муниципального образования.<br>2. определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот;<br>3. начисления налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;<br>начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды предприятием, учреждением, организацией;<br>оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;<br>оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям |  | <b>72</b>  |
| <b>Экзамен по модулю</b>  |  | <b>18</b>  |
| <b>Всего</b>  |  | <b>276</b> |

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

#### **3.1. Материально-техническое обеспечение:**

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

1. Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием, техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, помещение № 37

##### Специализированная мебель:

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стол компьютерный – 1 шт.

Стул – 28 шт.

Шкаф – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Кресло – 1 шт.

Доска настенная – 1 шт.

##### Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедийный проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

##### Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, MicrosoftOffice

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, помещение № 72.

##### Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (студенческий) двухместный – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стулья – 27 шт.

Доска меловая – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, помещение № 55. Читальный зал.

Специализированная мебель:

Столы – 20 шт.

Стулья – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллажи книжные – 13 шт.

Стеллажи выставочные – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

3. Лаборатория, оснащенная оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, помещение № 22

Специализированная мебель:

Стол (двухместный) – 5 шт.

Стол компьютерный – 21 шт.

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стул – 32 шт.

Шкаф – 1 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 21 шт.

Мультимедийный проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред

2) Windows, MicrosoftOffice

3) Программа «1С: Бухгалтерия 8.3»

Материалы, учитывающие требования международных стандартов:

1) Оценочные материалы для демонстрационного экзамена по стандартам Ворлдскиллс Россия по КОД №1.2 по компетенции R41 «Бухгалтерский учет»;

2) Примерные варианты заданий для демонстрационного экзамена по КОД №1.2 по компетенции R41 «Бухгалтерский учет».

Лаборатория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

## **3.2. Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе:

### **3.2.1. Нормативно-правовые документы**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (в актуальной редакции);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N51-ФЗ, (часть вторая) от 26.01.1996 N14-ФЗ, (часть третья) от 26.11.2001 N146-ФЗ, (часть четвертая) от 18.12.2006 N230-ФЗ (в актуальной редакции);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N195-ФЗ (в актуальной редакции)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N146-ФЗ, (часть вторая) от 05.08.2000 N117-ФЗ (в актуальной редакции)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N197-ФЗ (в актуальной редакции)
6. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

### **3.2.2. Основная литература:**

#### **МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Золотарева, Г.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г.И. Золотарёва, Н.И. Смородинова. — Москва: КноРус, 2022. — 232 с. — ISBN 978-5-406-08895-1. — URL: <https://book.ru/book/941762> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/477927> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный

### **МДК.03.02 Основы налогового учета и налогового планирования**

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/487165> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
2. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/470253> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

### **3.2.3. Дополнительная литература:**

#### **МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение : учебник / Л.И. Гончаренко; под ред. Л.И., Гончаренко [и др.].— Москва: КноРус, 2021. — 239 с. — ISBN 978-5-406-08286-7. — URL: <https://book.ru/book/940101> (дата обращения: 10.06.2022). — Текст : электронный. — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
2. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Владыка. — Москва: КноРус, 2021. — 379 с. — ISBN 978-5-406-08496-0. — URL: <https://book.ru/book/940131> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/468981> (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
4. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. - ISBN 978-5-91768-760-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225> (дата обращения: 10.06.2022). —

Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

### **МДК.03.02 Основы налогового учета и налогового планирования**

1. Орешкина, Н.А. Осуществление налогового учета и налогового планирования: учебно-практическое пособие / Н.А. Орешкина. — Москва: КноРус, 2022. — 373 с. — ISBN 978-5-406-09879-0. — [URL:https://book.ru/book/943906](https://book.ru/book/943906) (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
2. Шемякина, М.С. Организация налогового планирования и бюджетирования: учебное пособие / М.С. Шемякина, Д.С. Шлычков. — Москва: КноРус, 2021. — 220 с. — ISBN 978-5-406-08318-5. — [URL:https://book.ru/book/940116](https://book.ru/book/940116) (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-012841-2. - [URL:https://znanium.com/catalog/product/1066005](https://znanium.com/catalog/product/1066005) (дата обращения: 10.06.2022). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный

### **3.2.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU:<http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium:<http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН»:<http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»:<https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»:<https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»:<https://e.lanbook.com>
7. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>



### **3.3. Организация образовательного процесса**

Освоению данного профессионального модуля должно предшествовать изучение следующих учебных дисциплин: Математика, Информационные технологии в профессиональной деятельности, Экономика организаций, Статистика, Основы бухгалтерского учета, Налоги и налогообложение, Документационное обеспечение управления, Финансы, денежное обращение и кредит, Безопасность жизнедеятельности.

Занятия проводятся в учебных аудиториях и лабораториях, оснащенных необходимым учебным, методическим, информационным, программным обеспечением.

В преподавании используются комбинированные формы проведения занятий, практические занятия.

Консультационная помощь студентам осуществляется в индивидуальной и групповой формах

### 3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ (ВИДА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля «ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» осуществляется преподавателем в процессе проведения учебных занятий в форме: устного опроса, выполнения заданий на практических занятиях, решения ситуационных и практико-ориентированных задач, выполнения контрольных работ, выполнения тестовых заданий, выполнения обучающимися индивидуальных заданий, исследований, а также проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета комплексного по МДК 03.01 и МДК 03.02 и экзамена по модулю.

Контроль и оценка результатов производственной практики (по профилю специальности) осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдение за деятельностью обучающегося на производственной практике, анализа документов, подтверждающих выполнение им соответствующих работ (отчета по практике, аттестационного листа, характеристики учебной и профессиональной деятельности обучающегося, дневника прохождения практики) в форме дифференцированного зачета по практике.

| Результаты обучения<br>(освоенные профессиональные компетенции)  | Критерии оценки  | Формы, методы контроля и оценки  |
|--|--|--|
| ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | <p>Правильность определения налоговой базы по налогам;</p> <p>Правильность составления и оформления документации по налогам, форм налоговой отчетности;</p> <p>Правильность исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ;</p> <p>Правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые</p> | <p><b>Текущий контроль:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- устный и письменный опрос;</li> <li>- выполнения практических ситуационных заданий;</li> <li>- контрольные работы по темам МДК;</li> <li>- оценка самостоятельной и творческой работы (доклады, рефераты).</li> </ul> |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | органы  | <b>Промежуточная аттестация:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дифференцированный зачет комплексный (ДЗК) по МДК 03.01 и МДК 03.02</li> <li>- дифференцированный зачет по производственной практике</li> <li>- (по профилю специальности)</li> <li>- экзамен по модулю</li> </ul> |
| ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям                                 | Правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; Правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов |  |
| ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы  | Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов   |  |
| ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | Правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов   |  |

| Результаты обучения<br>(освоенные общие компетенции)  | Критерии оценки  | Формы, методы контроля и оценки   |
|---|--|---|
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам                      | Демонстрация интереса к будущей профессии  | Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении работ по производственной практике. |
| ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности. | Выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых и страховых расчетов; Оценка эффективности и качества выполнения расчетов |   |
| ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.   | Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач;   |   |
| ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно  | Демонстрация способности эффективно общаться с преподавателями, студентами,  |   |

|  |   |  |
|--|---|--|
| взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.  | представителями работодателя  |  |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация. |  |
| ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.   | Осуществлять эффективный поиск информации с использованием различных источников и информационных технологий                                 |  |
| ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.  | Изучение и анализ инноваций в области документирования и оформления хозяйственных операций  |  |
| ОК11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.                                  | Решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области документирования и оформления хозяйственных операций                   |  |