

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д. АЛИЕВА»

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ  З.М. Чомаева
М.П.  26.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

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

(наименование дисциплины)

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

(шифр, название направления)

Среднее профессиональное образование

Квалификация выпускника

бухгалтер

Форма обучения

Очная/очно-заочная

Год начала подготовки - 2023

(по учебному плану)

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление.

Составитель: Маршанов Б. М., Токова С. И.

Рабочая программа одобрена на заседании предметно цикловой комиссии «Социально-экономических дисциплин» от 23 июня 2023 г., протокол № 6.

Председатель ПЦК

«Социально-экономических дисциплин»

 Токова С. И.

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля..... | 4 |
| 1.1. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы | 4 |
| 1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины: | 4 |
| 1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля..... | 11 |
| 2. Структура и содержание профессионального модуля..... | 11 |
| 2.1. Структура профессионального модуля..... | 11 |
| 2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ) | 12 |
| 3. Условия реализации программы учебной дисциплины | 19 |
| 3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения: | 19 |
| 3.2. Информационное обеспечение реализации программы | 21 |
| 3.2.1. Основные печатные и электронные издания | 21 |
| 3.2.2. Дополнительные источники..... | 22 |
| 4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины | 23 |
| 5. Типовые контрольные задания или иные учебно-методические материалы, необходимые для оценивания степени сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины..... | 27 |
| 5.1. Тесты для итогового тестирования по дисциплине | 27 |
| 5.2. Задачи | 31 |
| 5.3. Вопросы для самостоятельного изучения | 34 |
| 5.4. Перечень контрольных вопросов по дисциплине | 34 |
| 6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины..... | 35 |
| 6.1. Общесистемные требования | 35 |
| 6.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины..... | 36 |
| 7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья..... | 39 |

1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля

1.1. Место профессионального модуля в структуре основной образовательной программы

Рабочая программа профессионального модуля (далее рабочая программа) **ПМ. 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами** является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (базовой подготовки) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и соответствующих профессиональных компетенций (ПК)

Особое значение профессиональный модуль имеет при формировании и развитии ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 09.; ПК 3.1.; ПК 3.2.; ПК 3.3.; ПК 3.4.

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:

Перечень общих компетенций

| Код компетенции | Формулировка компетенции | Знания, умения |
|-----------------|---|---|
| ОК 01 | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | <p>Умения: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;</p> <p>составлять план действия; определять необходимые ресурсы;</p> <p>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p>Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p> |

| | | |
|-------|--|--|
| ОК 02 | Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | Умения: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска |
| | | Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации |
| ОК 03 | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | Умения: определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования |
| | | Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования |
| ОК 04 | Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | Умения: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности |
| | | Знания: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности |
| ОК 05 | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | Умения: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе |
| | | Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений |
| ОК 09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. | Умения: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение |
| | | Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности |

Профессиональные компетенции

| Основные виды деятельности | Код и наименование компетенции | Показатели освоения компетенции |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|

| | | |
|--|---|---|
| ВД 3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней | <p>Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом</p> <p>Умения: 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</p> |
| | | <p>Знания: виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"</p> |
| | ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям | <p>Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом</p> <p>Умения: выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> |
| | | <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | | <p>Знания: 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 территорий муниципальных образований (далее ОКТМО), 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</p> |
| | <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p> | <p>Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p>Умения: проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p> пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 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 </p> <p> Знания: учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом Российской Федерации; объекты обложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное </p> |
|--|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 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 на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов</p> |
| | <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождения</p> | <p>Практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и с внебюджетными фондами</p> <p>Умения: осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | по расчетно-кассовым банковским операциям | заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; |
|--|---|---|

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> |
| | | <p>Знания: процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; оформление перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p> |

1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

Всего часов – 192 часа

Из них на освоение МДК – 72 часа

в том числе самостоятельная работа – 12 часов

практики, в том числе учебная – 36 часов;

производственная – 72 часа;

Промежуточная аттестация: экзамен по модулю – 12 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

| Коды ПК, ОК | Наименования разделов профессиональн | Всего , час. | Объем профессионального модуля, ак. час. | | |
|-------------|--------------------------------------|--------------|--|-------------|----------|
| | | | Обучение по МДК | | Практики |
| | | | Вс | В том числе | |
| | | | | | |

| | ого модуля | | его | Лабораторных и практических занятий | Курсовых работ (проектов) | Самостоятельная работа | Промежуточная аттестация | Учебная | Производственная |
|---|--|------------|-----------|-------------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-----------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ОК 01. ОК 09.; ПК 3.1. ПК 3.4. | Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными и фондами | 72 | 60 | 20 | - | 12 | | - | - |
| ОК 01. ОК 09.; ПК 3.1. ПК 3.4. | Учебная практика | 36 | | | - | 36 | - | 36 | - |
| ОК 01. ОК 09.; ПК 3.1. ПК 3.4. | Производственная практика (по профилю специальности) | 72 | | | | 72 | | | 72 |
| ОК 01. ОК 09.; ПК 3.1. ПК 3.4. | Промежуточная аттестация. Экзамен по модулю | 12 | | | | | | | |
| | Всего: | 192 | 60 | 20 | - | 120 | 12 | 36 | 72 |

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ)

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект) | Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч |
|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | | 192 |
| МДК. 03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» | | |
| Тема 1.1 Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам | Содержание 1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, | 4 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| | <p>сборов, пошлин.</p> <p>2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.</p> <p>3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), код причины постановки на учет (далее - КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность платежа. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> | |
| <p>Тема 2.1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.</p> <p>Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость</p> | <p>Содержание</p> <p>Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. Учет налога на добавленную стоимость. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.</p> <p>В том числе практических занятий</p> <p>Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.</p> | <p>4/2</p> <p>2</p> |
| <p>Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам</p> | <p>Содержание</p> <p>Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.</p> <p>В том числе практических занятий</p> <p>Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> | <p>4/2</p> <p>2</p> |

| | | |
|--|--|-----|
| Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций | Содержание | 4/2 |
| | <p>Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.</p> <p>Учет налога на прибыль организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.</p> | |
| | В том числе практических занятий | |
| Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц | Содержание | 2 |
| | <p>Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> <p>Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу), формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> | |
| | В том числе практических занятий | |
| Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых | Содержание | 4/2 |
| | <p>Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> <p>Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.</p> | |
| | В том числе практических занятий | |
| Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц | Содержание | 2 |
| | <p>Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.</p> | |
| Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых | Содержание | 2 |
| | <p>Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.</p> | |

| | | |
|---|--|------------|
| <p>Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам</p> | <p>Содержание Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.</p> | <p>2/2</p> |
| | <p>В том числе практических занятий: Решение ситуационных задач по исчислению водного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления водного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление водного налога в бюджет.</p> | <p>2</p> |
| <p>Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам. Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций</p> | <p>Содержание Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.</p> | <p>4/2</p> |
| | <p>В том числе практических занятий: Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.</p> | <p>2</p> |
| <p>Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу</p> | <p>Содержание Основные элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства. Учет транспортного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.</p> | <p>2/2</p> |

| | | |
|--|---|-----|
| | <p>В том числе практических занятий: Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2 |
| <p>Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам. Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу</p> | <p>Содержание Основные элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога. Учет земельного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.</p> | 4/2 |
| | <p>В том числе практических занятий: Решение ситуационных задач по исчислению земельного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2 |
| <p>Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору</p> | <p>Содержание 1.Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора. Источники уплаты сбора. Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2/2 |
| <p>Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов. Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения</p> | <p>Содержание Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2/2 |

| | | |
|---|---|-----------|
| | <p>В том числе практических занятий:</p> <p>Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2 |
| Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам | <p>Содержание</p> <p>Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>2. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов.</p> <p>3. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> | 2/2 |
| | <p>В том числе практических занятий:</p> <p>Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> <p>Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.</p> <p>Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.</p> | 2 |
| Примерная тематика самостоятельной учебной работы по МДК 03.01 | | 12 |
| <p>1. Изучение Налогового кодекса Российской Федерации, законодательных и нормативных правовых актов (по темам МДК).</p> <p>2. Ознакомление с материалами по темам МДК на официальном сайте ФНС РФ.</p> <p>3. Подготовка сообщений, рефератов по темам междисциплинарного курса.</p> <p>4. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».</p> <p>5. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по единому</p> | | |

| | |
|--|-----------|
| сельскохозяйственному налогу». | |
| 6. Изучение и подготовка схемы-конспекта по теме «Расчеты по патентной системе налогообложения. | |
| 7. Ознакомление с арбитражной практикой, связанной с осуществлением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам. | |
| Промежуточная аттестация по МДК 03.01 дифференцированный зачет | 12 |
| Учебная практика , 5 семестр | 36 |
| <p>Виды работ</p> <p>1.Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни , связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>2.На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы:</p> <p>Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС).,</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость.</p> <p>Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.</p> <p>Произвести расчёт налога на имущество организаций.</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций.</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа).</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.</p> <p>Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации</p> <p>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц.</p> <p>3.Оформить и защитить Отчет по учебной практике»</p> | |
| Производственная практика (по профилю специальности), 6 семестр | 72 |
| <p>Виды работ</p> <p>Ознакомиться с деятельностью организации.</p> <p>Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.</p> <p>Ознакомиться с учредительными документами и Уставом.</p> <p>Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.</p> <p>Ознакомиться с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения.</p> | |

| | |
|--|------------|
| <p>Ознакомиться с режимом налогообложения организации.</p> <p>Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.</p> <p>Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.</p> <p>Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации.</p> <p>Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации.</p> <p>Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.</p> <p>Выполнять поручения руководителя практики от организации.</p> <p>Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.</p> <p>Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации.</p> <p>Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.</p> <p>Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».</p> <p>Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.</p> <p>Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</p> <p>Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>Составить и защитить Отчет по практике.</p> | |
| Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю | 12 |
| Итого | 192 |

3. Условия реализации программы учебной дисциплины

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет налогов и налогообложения,

оснащенный оборудованием:

столы – 14 шт.,

стулья - 28 шт.,

стол и стул преподавателя – 1 шт.,

трибуна – 1 шт.,

доска меловая – 1 шт.,

интерактивная доска в комплекте с проектором – 1 шт.

учебно-наглядные пособия - в электронном виде,

Лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная
- Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.

Лаборатория документационного обеспечения управления,

оснащенный оборудованием:

- столы компьютерные – 20 шт.,
- столы – 12 шт.,
- стулья – 44 шт.,
- стол и стул преподавателя – 1 шт.,
- трибуна – 1 шт.,
- меловая доска – 1 шт.,
- телевизор – 1 шт.,
- компьютер – 11 шт.,
- учебно-наглядные пособия - в электронном виде,
- комплект бланков унифицированных первичных документов,
- комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- комплект плана счетов,
- сборники задач,
- комплект форм учетных регистров;

Лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная
- Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.
- пакет приложений для объектно-ориентированного программирования Embarcadero (Item Number: 2013123054325206. Срок действия лицензии: бессрочная);
- пакет визуального редактирования растровых изображений GIMP (Лицензия GNU GPLv3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- пакет математического моделирования Mathcad (Contract Number (SCN) 4A1913127. Срок действия лицензии: бессрочная);
- система поиска заимствований в текстах «Антиплагиат ВУЗ» (КОНТРАКТ №0379400000323000002/1 от 27.02.2023 г.);
- Информационно-правовая система «Инофрмио» (Договор № НК 2846 от 18.01.2023 г.);
- пакет визуального 3D-моделирования Blender (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- векторный графический редактор Inkscape (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- программный комплекс для верстки Scribus (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная);
- Autodesk AutoCAD (Лицензия № 5X6-30X999XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия);
- Autodesk 3DS Max (Лицензия № 5X5-93X928XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия).

Мастерская учебной бухгалтерии,

оснащенный оборудованием:

столы компьютерные – 8 шт.,

стулья – 8 шт.,

стол и стул преподавателя – 1 шт.,

компьютеры – 8 шт.,

меловая доска – 1 шт.,

интерактивная доска в комплекте с проектором – 1 шт.,

контрольно-кассовое оборудование – 1 шт.,

трибуна – 1 шт.,

комплект бланков – 10 шт.,

учебно-наглядные пособия - в электронном виде.

Лицензионное

программное

обеспечение:

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная

- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная

- ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная

- Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная

- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная

- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.

ООО «ТЕПЛО ЭНЕРГО СЕТИ»,

Помещение № 4:

столы – 12 шт.,

стулья – 24 шт.,

меловая доска – 1 шт.,

телевизор – 1 шт.,

компьютер - 10 шт.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Основные печатные и электронные издания

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469427>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

3. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

3.2.2. Дополнительные источники

Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3,4 (действующая редакция).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция).
6. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ (действующая редакция)
7. Федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)
9. Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" от 15.12.2001 N 167-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года N 424-ФЗ "О накопительной пенсии" (в действующей редакции)
11. Федеральный закон от 1 апреля 1996 года N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в действующей редакции),
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции)
14. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 28.01.2020 N 5-ФЗ (действующая редакция)
15. Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации"
16. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
17. Приказ ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@ (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при осуществлении зачета и возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов»
18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в действующей редакции)
19. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
20. Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
21. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (в действующей редакции).

22. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» (в действующей редакции).

23. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в действующей редакции).

24. Приказ ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@» (в действующей редакции).

25. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (в действующей редакции).

26. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>

27. Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Москва. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

28. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – Москва. – URL: <http://www.consultant.ru/about/sps/>

29. Информационно-правовой портал «Гарант. ру» – Москва. – URL: <http://www.garant.ru/>

30. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор 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. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

31. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/401135>

32. Налоговая политика и практика: официальное информационно-аналитическое издание Федеральной налоговой службы/ учредитель – Федеральная налоговая служба. — URL: <http://nalogkodeks.ru/>

33. Бухгалтерский учет: теоретическое и научно-практическое издание/ учредитель журнала – Министерство Финансов Российской Федерации URL: <http://www.buhgalt.ru/>

34. Главная книга: периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://glavkniga.ru/>

35. Главбух : периодическое печатное и электронное издание/ URL: <https://www.glavbukh.ru/>

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в | Критерии оценки | Методы оценки |
|--|-----------------|---------------|
|--|-----------------|---------------|

| рамках модуля | | |
|--|---|---|
| <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p> | <p>Выполнение работ по определению сумм налогов, сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <p>Владение методикой определения налоговой базы, исчисления суммы налогов, сборов;</p> <p>Выполнение работ по формированию налоговых деклараций и расчетов в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами;</p> <p>Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> | <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов по налогам, сборам в соответствии с требованиями нормативных документов;</p> <p>Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p>Владение методикой составления календаря налоговых платежей.</p> <p>Владение методикой контроля</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Характеристика от организации по</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>прохождения платежных документов на перечисление налогов, сборов по расчетно-кассовым банковским операциям</p> | <p>производственной практике. Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p> | <p>Выполнение работ по определению сумм страховых взносов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации; Владение методикой определения базы для исчисления страховых взносов, исчисления сумм страховых взносов; Выполнение работ по формированию расчетов в соответствии с нормативными документами; Владение методикой заполнения расчетов, представляемых в налоговые органы и внебюджетные фонды; Выполнение работ по формированию бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными документами; Владение методикой регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению страховых взносов в бюджеты различных уровней в соответствии со сроками, установленными законодательно-нормативными документами</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы. Характеристика от организации по производственной практике Отчет по производственной практике. Экзамен по модулю</p> |
| <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p> | <p>Выполнение работ по оформлению платежных документов в соответствии с требованиями нормативных документов; Владение методикой заполнения обязательных реквизитов в расчетно-платежных документах на перечисление сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Владение методикой составления</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса. Экспертное наблюдение выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения практических работ. Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> |

| | | |
|-------|---|--|
| | <p>календаря платежей по страховым взносам.</p> <p>Владение методикой контроля прохождения платежных документов на перечисление страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям</p> | <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p> |
| ОК 01 | <p>Обоснованность выбора способов решения профессиональных задач.</p> <p>Целесообразность выбора очередности выполнения профессиональных задач;</p> <p>Рациональное планирование соблюдения сроков выполнения практических заданий, самостоятельной работы, отчетов по практике</p> | <p>Тестирование по темам междисциплинарного курса.</p> <p>Экспертное наблюдение выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения практических работ.</p> <p>Экспертная проверка выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.</p> |
| ОК 02 | <p>Эффективный поиск необходимой актуальной информации для решения профессиональных задач.</p> <p>Обоснованная интерпретация информации для решения профессиональных задач.</p> <p>Эффективное использование различных источников получения информации, включая электронные</p> | <p>Характеристика от организации по производственной практике.</p> <p>Отчет по производственной практике.</p> <p>Экзамен по модулю</p> |
| ОК 03 | <p>Демонстрация инициативы и профессионального интереса в процессе освоения специальности;</p> <p>Демонстрация понимания необходимости актуализации знаний и умений для решения профессиональных задач</p> | |
| ОК 04 | <p>Эффективное взаимодействие с преподавателем, с обучающимися, с администрацией в ходе обучения и практики;</p> <p>Выбор адекватной стратегии поведения при работе в коллективе, команде</p> | |
| ОК 05 | <p>Грамотное оформление документов при решении</p> | |

| | | |
|-------|---|--|
| | профессиональных задач; Грамотное, аргументированное изложение мысли по профессиональной тематике; Проявление толерантности в рабочем коллективе | |
| ОК 09 | Демонстрация навыков использования базового и профессионального программного обеспечения в профессиональной деятельности; Демонстрация способности получать информацию, осуществлять самообразование в профессиональной деятельности, используя современные информационные технологии | |

5. Типовые контрольные задания или иные учебно-методические материалы, необходимые для оценивания степени сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

5.1. Тесты для итогового тестирования по дисциплине

1) Налоговый учет - это:

1. Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающаяся в сплошном, не-прерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций.
2. Система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности.
3. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов.
4. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2) В соответствии с законодательством Российской Федерации налогообложение предприятий предполагает:

1. Определение размера объекта налогообложения.
2. Расчет суммы причитающегося налога с предприятия на основе сформировавшегося в учете показателя базы налогообложения и установленной налоговой ставки (как правило, процентной).
3. Определение размера объекта налогообложения, расчет суммы причитающегося с предприятия налога, составление расчетов с бюджетом по начисленным налоговым платежам.
4. Составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций.

3) Принципы построения налоговой системы России определяются:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МФ РФ № 34-н от 29.07.98 г.
3. Налоговым кодексом РФ.
4. Правительством РФ.

4) Система налогов и сборов представляет собой:

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Определение размера объекта налогообложения.
3. Местные налоги и сборы.
4. Федеральные, региональные налоги и сборы.

5) Что понимается под налогом :

1. Присвоение, централизация и перераспределение через бюджеты части произведенного национального продукта.
2. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.
3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).
4. Налог - это одно из понятий финансов.

б) В чем проявляются сходство налога и сбора :

1. Налог и сбор обязательны.
2. налог и сбор обязательны, взимаются в пользу государства.
3. налог и сбор принудительны.
4. Налоги и сборы предназначены для изъятия денежных средств в казну.

7) Что относится к элементам налогообложения:

1. Объекты налогообложения.
2. Налоговая база.
3. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка.
4. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налогов.

8) Укажите основные способы уплаты налога:

1. Уплата по декларации.
2. Кадастровый способ.
3. По уровню восстановления.
4. Уплата налога у источника.

9) Укажите налоги по уровню восстановления:

1. Региональные.
2. Федеральные.
3. Федеральные, региональные, местные.
4. Прямые.

10) Укажите налоги по способу взимания:

1. Прямые.
2. Косвенные.
3. Местные.
4. Региональные.

11) Укажите методы налогообложения:

1. Прогрессивный.
2. Равный.
3. Равный. Прогрессивный, пропорциональный, регрессивный.
4. Регрессивный, пропорциональный.

12) Укажите принципы налогообложения:

1. Принцип справедливости.
2. Принцип гибкости налогов, политической ответственности.
3. Принцип справедливости, гибкости налогов, политической ответственности, определенности, дешевизны, удобства.

4. Принцип гибкости налогов, политической ответственности, дешевизны.

13) К бюджетам бюджетной системы Российской Федерации относятся:

1. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
2. Бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
3. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты
4. Местные бюджеты, в том числе: бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга; бюджеты городских и сельских поселений.

14) К государственным социальным внебюджетным фондам относятся:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации; Фонд социального страхования Российской Федерации;
2. Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования
3. Фонд социального страхования Российской Федерации;
4. Страхование от несчастных случаев .

15) Федеральный бюджет и бюджеты государственных вне-бюджетных фондов Российской Федерации предназначены :

1. Для исполнения расходных обязательств Российской Федерации.
2. Для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь.
3. Доходы и расходы государственного внебюджетного фонда образуют его бюджет, предназначенный для финансового обеспечения выполняемых фондом задач и функций.
4. Исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство о конкретных видах обязательного социального страхования.

16) Источниками формирования доходов бюджетов внебюджетных фондов являются:

1. Обязательные платежи, предусмотренные соответствующими законодательными актами.
2. Добровольные взносы юридических и физических лиц и прочие доходы.
3. Страховые взносы в фонды и взаимоотношения, возникающие при их уплате.
4. Обязательные платежи, предусмотренные соответствующими законодательными актами, добровольные взносы юридических и физических лиц и прочие доходы.
5. Обязательные отчисления взносов юридических и физических лиц

17) С помощью внебюджетных фондов государство решает важнейшие социальные задачи:

1. Социальную защиту населения;
2. Повышение жизненного уровня населения;
3. Сохранение и улучшение здоровья населения.
4. Повышение жизненного уровня населения, сохранение и улучшение здоровья населения, защита населения.
5. Денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет; бюджетов на очередной финансовый год.

18) Особенности внебюджетных фондов :

1. Планируются органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;
2. Денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет.
3. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;

4. Планируются органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность. Формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц. Страховые взносы в фонды и взаимоотношения, возникающие при их уплате, имеют налоговую природу, тарифы взносов устанавливаются государством и являются обязательными;

5. Денежные ресурсы фонда находятся в государственной собственности, они не входят в состав бюджетов, а также других фондов и не подлежат изъятию на какие-либо цели, прямо не предусмотренные законом.

19) Укажите сроки предоставления отчета об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов, проверки, утверждения, согласования (Правительство РФ, Государственная Дума, Счетная Палата, Совет Федерации)

1. Не позднее 1 июня –
2. Не позднее 1 августа –
3. Не позднее 1 сентября -

20) Федеральные налоги устанавливаются:

1. Федеральными законами;
2. Государственной Думой ;
3. Советом Федерации;
4. Президентом России.

21) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

1. По максимальной ставке;
2. По каждому виду доходов отдельно;
3. При применении одинаковой ставки.

22) Организация определяет выручку для расчета НДС по «от-грузке» суммы начисленные, к уплате в бюджет, отражаются так:

1. Д 76 К68;
2. Д 62 К68;
3. Д 19 К68;
4. Д 90/3, 91/2 К68

23) Объектом обложения по налогу на добавленную стоимость являются:

1. Операции по реализации земельных участков
2. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику
3. Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
4. Реализация товаров, работ и услуг, переуступка права требования долга, реализация предприятия как имущественного комплекса, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

24) По окончании налогового периода организации следует:

1. Подать налоговую декларацию
2. Уплатить налог (сбор)
3. Определить налоговую базу и исчислить сумму налога(сбора)подлежащую уплате
4. Погасить все задолженности по налогам и сборам, а также штрафы и пени

25) В себестоимость продукции, работ, услуг включают:

1. НДС;
2. Акцизы;
3. Транспортный налог;
4. Налог на имущество.

26) Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

1. Как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров(работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
2. Разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам); в)разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ услуг), и суммой налоговых вычетов.

27) Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

1. Книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
2. Товары для детей в соответствии с установленным перечнем;
3. Работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

28) При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

1. По средней расчетной ставке;
2. По каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
3. По ставке 18 %.

29) При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

1. Не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
2. Не позднее 5 дней;
3. Не позднее 3 дней.

30) Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:

1. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
2. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3. 90 «Продажи»

5.2. Задачи

Задача 1.

По договору займа №1 от 08.01.03 организация выдала заем своему работнику в размере 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня), проценты уплачиваются работником по окончании срока действия договора, 5 % годовых. Сумма займа выдана 15. 01.03. Рассчитайте сумму начисленных процентов. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 2.

Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 3.

Торговая фирма " Шафран " по заключенному договору на поставку продукции с фабрикой изготовителем получила партию табачных изделий- табак трубочный в количестве 5 кг. на сумму 20000 руб. За поступивший товар фирма " Шафран " произвела оплату с расчетного счета. Затем вся партия товара была продана через сеть фирм по стоимости 30000 руб. Рассчитайте сумму акцизного налога, подлежащего уплате в бюджет. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 4. В августе работнику столярного цеха Иванову А.С. (1963 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 25000 рублей), завод начисляет и уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 5.

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: Сдельная оплата труда – 95 000 руб.; Оплата труда за работу в ночное время – 12 000 руб.; Выплата по листку временной нетрудоспособности – 7900 руб.; Оплата за время нахождения в отпуску – 10 000 руб.; Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте – 15000 руб.; Рассчитайте сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 6.

На фирму "АС-Престиж" 25 ноября т.г. поступила партия товаров от Ростовского завода - изготовителя на сумму 140000 руб. + НДС 18,0 127%. С лицевого счета в казначействе 28 ноября т.г. произведено списание денежных средств в сумме -? Рассчитайте НДС по типу «Цена сверх НДС» Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

Задача 7.

Поступил товар от мебельной фирмы «Каспий» на сумму 30000 руб., в т.ч. НДС 18,0 %. Произведена оплата с расчетного счета. Затем вся партия товара была продана покупателю через оптовую фирму по стоимости 35000 руб., в т.ч. НДС 18,0 %. На расчетный счет поступила выручка от покупателей. Рассчитайте НДС по типу «Цена», в том числе НДС». Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задача 8.

Гражданин Петров А.И. получил в коммерческом банке 1 октября кредит на два года в сумме 1500 тыс. руб. Согласно кредитному договору процентная ставка составляла 6% годовых. Действующая на момент получения кредита ставка рефинансирования Банка России составляла 11% годовых. Гражданин Иванов И.М. 1 июля получил в этом банке кредит в иностранной валюте сроком на один год в сумме 1300 евро. Согласно кредитному договору процентная ставка составляет 7,1% годовых. Рассчитать размер полученной материальной выгоды у данных заемщиков

Задача 9.

Заработная плата за текущий месяц работника составила -20 000 руб., он состоит в браке и имеет двоих детей: сына – 19 лет, дочь – 5 лет. Работник предоставил в бухгалтерию документы о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на детей. Рассчитать сумму НДФЛ, составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Завод получал выручку в следующих размерах (без учета НДС): 1-й квартал 2013 г. – 900 000 руб., 2-й квартал 2013 г. – 800 000 руб., 3-й квартал 2013 г. – 1200 000 руб., 4-й квартал 2013 г. – 950 000 руб., 1-й квартал 2014 г. – 750 000 руб., 2-й квартал 2014 г. – 1300 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль по кассовому методу, составить бухгалтерские проводки.

Задача 11.

Игровое заведение по состоянию на 01 января 2010 г. имеет в наличии 25 игровых столов (из них у 15-ти по два поля), 50 игровых автоматов. Ставки налога составляют: за игровой стол – 125 000 руб., за игровой автомат – 7 500 руб. Рассчитайте налог на игорный бизнес. Оформить бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции:

Дебет 70 Кредит 68

Дебет 25 Кредит 69

Дебет 69 Кредит 51

Задача 13.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 70 Кредит 50

Дебет 70 Кредит 76

Дебет 76 Кредит 50

Задача 14.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 20 Кредит 70

Дебет 20 Кредит 69

Дебет 69 Кредит 70

Задача 15.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 19 Кредит 60

Дебет 68 Кредит 19

Дебет 60 Кредит 51

Задача 16.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 41 Кредит 60

Дебет 19 Кредит 60

Дебет 68 Кредит 19

Задача 17.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции

Дебет 62/1 Кредит 90/1

Дебет 90/2 Кредит 41 129

Дебет 90/3 Кредит 68

Дебет 68 Кредит 51

Задача 18.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 10 Кредит 60

Дебет 19 Кредит 60

Дебет 68 Кредит 19

Дебет 68 Кредит 51

Задача 19.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 62 Кредит 90/2

Дебет 90/2 Кредит 43

Дебет 90/3 Кредит 68

Дебет 51 Кредит 62

Задача 20.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 62 Кредит 90/2

Дебет 90/2 Кредит 41

Дебет 90/4 Кредит 68

Дебет 51 Кредит 62

Задача 21.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 68 Кредит 51
Дебет 99 Кредит 68

Задача 22.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 44 Кредит 60
Дебет 44 Кредит 70, 68, 69
Дебет 91/2 Кредит 44
Дебет 19 Кредит 68

Задача 23.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 19 Кредит 60
Дебет 08 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 01 Кредит 08

Задача 24.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 62 Кредит 90/2
Дебет 90/3 Кредит 68
Дебет 90/2 Кредит 43
Дебет 68 Кредит 51

Задача 25.

Раскрыть содержание следующей хозяйственной операции :

Дебет 10 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
Дебет 68 Кредит 19
Дебет 43 Кредит 20

5.3. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Нормативное регулирование налогообложения в РФ.
2. Характеристика Пенсионного фонда РФ.
3. Характеристика Фонда социального страхования РФ.
4. Характеристика Федерального Фонда обязательного медицинского страхования РФ.
5. Характеристика налогового учета.
6. Налогообложение малых предприятий.
7. Упрощенная система налогообложения, ее учет.
8. Единый налог на вмененный доход, его учет.
9. Налогообложение сельхозпредприятий.
10. Формирование страховой и накопительной пенсии за счет страховых взносов.
11. Налоговая отчетность по налогам и страховым взносам.
12. Значение и расчет налоговой нагрузки предприятия.
13. Налоговое законодательство РФ
14. Ответственность юридических лиц за нарушение налогового законодательства

5.4. Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Система налогов и сборов, особенности их учета
2. Элементы, принципы и методы налогообложения
3. Способы уплаты налога.
4. Классификация налогов
5. Государственные внебюджетные фонды в бюджетной системе Российской Федерации

6. Сроки представления отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов
7. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации
8. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам
9. Понятие налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения
10. Операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС
11. Виды деятельности, освобожденные от налогообложения по НДС
12. Плательщики по налогу по НДС, налоговые ставки
13. Особенности учета при моменте определения налоговой базы «по отгрузке».
14. Расчет «исходящего» НДС или НДС с выручки
15. Расчет «входящего» НДС или НДС с затрат
16. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет у предприятия – производителя продукции
17. Отражение в бухгалтерском учете НДС. Сроки уплаты налогов бюджет
18. Порядок отнесения на затраты НДС, уплаченного поставщикам при приобретении товара, лицами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога
19. Учет расчетов по НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров, используемых для операций по реализации услуг, не подлежащих налогообложению, на затраты
20. Учет расчетов по Акцизам
21. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в бюджет.
22. Учет налога на имущество
23. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ), Налогоплательщики и объекты налогообложения
24. Ставки по НДФЛ, виды доходов
25. Сроки уплаты НДФЛ. Сроки подачи налоговой декларации

6. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины

6.1. Общесистемные требования

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КЧГУ»

<http://kchgu.ru> - адрес официального сайта университета.

<https://do.kchgu.ru> - электронная информационно-образовательная среда КЧГУ.

Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки)

| Учебный год | Наименование документа с указанием реквизитов | Срок действия документа |
|-----------------------|--|----------------------------|
| 2023/2024 учебный год | Договор №915 эбс ООО «Знаниум» от 12.05.2023г. | Действует до 12.05.2024г. |
| | Электронно-библиотечная система «Лань». Договор № СЭБ НВ-294 от 1 декабря 2020 года. | Бессрочный |
| 2023/2024 учебный год | Электронная библиотека КЧГУ (Э.Б.). Положение об ЭБ утверждено Ученым советом от 30.09.2015г. Протокол № 1). Электронный адрес: https://kchgu.ru/biblioteka - kchgu/ | Бессрочный |
| 2023/2024 учебный год | Электронная библиотека Юрайт Договор № 5856 от 12.05.2023 г., действует до 12.05.2024 г. | Действует до 12.05.2024 г. |
| 2023/2024 учебный год | Электронно-библиотечные системы: | |

| | | |
|--|--|-----------|
| | <p>Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU» - https://www.elibrary.ru. Лицензионное соглашение №15646 от 01.08.2014г. Бесплатно.</p> <p>Национальная электронная библиотека (НЭБ) – https://rusneb.ru. Договор №101/НЭБ/1391 от 22.03.2016г. Бесплатно.</p> <p>Электронный ресурс «Polred.com Обзор СМИ» – https://polpred.com. Соглашение. Бесплатно.</p> | Бессрочно |
|--|--|-----------|

6.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

| Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения | Адрес помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом |
|--|---|
| <p>Кабинет налогов и налогообложения для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p><i>Специализированная мебель:</i> стола – 14 шт., стулья - 28 шт., стол и стул преподавателя – 1 шт., трибуна – 1 шт., доска меловая – 1 шт., .Учебно-наглядные пособия (в электронном виде). Технические средства обучения: Интерактивная доска в комплекте с проектором, системный блок с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. Лицензионное программное обеспечение: - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 508</p> |
| <p>Лаборатория Информационных технологий в профессиональной деятельности, для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p><i>Специализированная мебель:</i> стола компьютерные –20 шт., стулья – 20 шт., стол и стул преподавателя – 1 шт., трибуна – 1 шт., наглядные пособия – в электронном виде, меловая доска – 1 шт., учебно-наглядные пособия - в электронном виде. Технические средства обучения: телевизор – 1 шт., компьютер – 20 шт.,</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 509,</p> |

| | |
|--|--|
| <p>с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.</p> <p>с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.</p> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г. - пакет приложений для объектно-ориентированного программирования Embarcadero (Item Number: 2013123054325206. Срок действия лицензии: бессрочная); - пакет визуального редактирования растровых изображений GIMP (Лицензия GNU GPLv3. Срок действия лицензии: бессрочная); - пакет математического моделирования Mathcad (Contract Number (SCN) 4A1913127. Срок действия лицензии: бессрочная); - система поиска заимствований в текстах «Антиплагиат ВУЗ» (КОНТРАКТ №037940000323000002/1 от 27.02.2023 г.); - Информационно-правовая система «Инофрмио» (Договор № НК 2846 от 18.01.2023 г.); - пакет визуального 3D-моделирования Blender (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - векторный графический редактор Inkscape (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - программный комплекс для верстки Scribus (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - Autodesk AutoCAD (Лицензия № 5X6-30X999XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия); - Autodesk 3DS Max (Лицензия № 5X5-93X928XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия). | |
| <p>Лаборатория документационного обеспечения управления для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p><i>Специализированная мебель:</i></p> <p>столы компьютерные – 20 шт., столы – 12 шт., стулья – 44 шт., стол и стул преподавателя – 1 шт., трибуна – 1 шт., меловая доска – 1 шт., комплект бланков унифицированных первичных документов, комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, комплект плана счетов, сборники задач, комплект форм учетных регистров; Учебно наглядные пособия в электронном виде Технические средства обучения:</p> <p>телевизор - 1 шт., компьютер с подключением к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 11 шт.</p> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 2 этаж, помещение № 205</p> |

| | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г. - пакет приложений для объектно-ориентированного программирования Embarcadero (Item Number: 2013123054325206. Срок действия лицензии: бессрочная); - пакет визуального редактирования растровых изображений GIMP (Лицензия GNU GPLv3. Срок действия лицензии: бессрочная); - пакет математического моделирования Mathcad (Contract Number (SCN) 4A1913127. Срок действия лицензии: бессрочная); - система поиска заимствований в текстах «Антиплагиат ВУЗ» (КОНТРАКТ №037940000323000002/1 от 27.02.2023 г.); - Информационно-правовая система «Инофрмио» (Договор № НК 2846 от 18.01.2023 г.); - пакет визуального 3D-моделирования Blender (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - векторный графический редактор Inkscape (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - программный комплекс для верстки Scribus (Лицензия GNU GPL v3. Срок действия лицензии: бессрочная); - AutodeskAutoCAD (Лицензия № 5X6-30X999XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия); - Autodesk 3DS Max (Лицензия № 5X5-93X928XX. Бессрочная образовательная (академическая) лицензия). | |
| <p>Мастерская стола компьютерные – 8 шт., стулья – 8 шт., стол и стул преподавателя – 1 шт., компьютеры – 8 шт., меловая доска – 1 шт., интерактивная доска в комплекте с проектором – 1 шт., контрольно-кассовое оборудование – 1 шт., трибуна – 1 шт., комплект бланков – 10 шт., учебно-наглядные пособия - в электронном виде. Лицензионное программное обеспечение: - Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная - Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY Fine Reader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - Calculate Linux (внесён в ЕРРП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 4 этаж, помещение № 407</p> |
| <p>Аудитория для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель: стола – 12 шт., стулья – 24 шт., доска меловая -1 шт., Учебно-наглядные пособия (в электронном виде). Технические средства обучения: ноутбуки с подключением к информационно телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета – 3 шт., Лицензионное программное обеспечение: - MicrosoftWindows (Лицензия № 60290784), бессрочная - MicrosoftOffice (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY FineReader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - CalculateLinux (внесён в ЕРРП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, 5 этаж, помещение № 507</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Читальный зал, 80 мест, 10 компьютеров. <i>Специализированная мебель:</i> столы ученические, стулья. <i>Технические средства обучения:</i> Дисплей Брайля ALVA с программой экранного увеличителя MAGicPro; стационарный видеоувеличительCiearView с монитором; 2 компьютерных роллера USB&PS/2; клавиатура с накладкой (ДЦП); акустическая система свободного звукового поля FrontRowtoGo/\$; персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета. <i>Лицензионное программное обеспечение:</i> - MicrosoftWindows (Лицензия № 60290784), бессрочная - MicrosoftOffice (Лицензия № 60127446), бессрочная - ABBY FineReader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная - CalculateLinux (внесён в ЕРРП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 1CE2-230131-040105-990-2679), с 31.01.2023 по 03.03.2025 г.</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29. Учебно-лабораторный корпус, каб. 102 а.</p> |
| <p>ООО «ТЕПЛО ЭНЕРГО СЕТИ», Помещение № 4: столы – 12 шт., стулья – 24 шт., меловая доска – 1 шт., телевизор – 1 шт., компьютер - 10 шт.</p> | <p>369200, Карачаево-Черкесская Республика, г. Карачаевск, ул. Курджиева, д. 1, 1 этаж, помещение № 4</p> |

7. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для лиц с ОВЗ и/или с инвалидностью РПД разрабатывается на основании «Положения об организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Карачаево-Черкесский государственный университет имени У. Д. Алиева».