

Санкт-Петербургское государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Колледж автоматизации производственных процессов
и прикладных информационных систем»

Рассмотрена и принята
на заседании Педагогического совета
Протокол №9 от 14.06.2024

УТВЕРЖДЕНА
Приказом _____ директора
СПб ГБПОУ «Колледж автоматиза-
ции _____ производства»
от 17.06. 2024 г. № 580

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ.03 «ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ»**

Для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Квалификация специалиста	Бухгалтер
Форма обучения	очная
Уровень образования, необходимый для приема на обучение по ППССЗ	основное общее образова- ние
Срок получения СПО по ППССЗ	2 года 10 месяцев
Год начала подготовки	2022

Рабочая программа профессионального модуля разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69.

Организация-разработчик: Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Колледж автоматизации производства и прикладных информационных систем».

Программу составили Лаврова Н.Н., Медведская С.Г., Яненко Е.Ю., преподаватели Санкт-Петербургского государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Колледж автоматизации производства и прикладных информационных систем».

Программа рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии, протокол № 8 от 07.05.2024.

Заведующий отделом СОП

А.Ф. Жмайло

С О Д Е Р Ж А Н И Е

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	9
2.1. Структура профессионального модуля.....	9
2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ.03).....	10
3. ПРИМЕРНЫЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	19
3.1. Материально-техническое обеспечение	19
3.2. Информационное обеспечение обучения	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса.....	Ошибка! Закладка не определена.
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	Ошибка! Закладка не определена.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности «Организация и планирование налоговой деятельности» и соответствующие ему профессиональные компетенции, общие компетенции.

1.2.1 Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02	Использовать современные средства поиска анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1.2.2 Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
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.
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.

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 3.5	Организовывать и планировать систему налогообложения предприятия
ПК 3.6	Автоматизировать учёт налогов и сборов

В результате освоения профессионального модуля студент должен:

иметь практический опыт:	в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
знать:	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>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;</p> <p>коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>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;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>

	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; понятие налогового учета; цели осуществления налогового учета; определение порядка ведения налогового учета; основные требования к организации и ведению налогового учета; первичные учетные документы и регистры налогового учета; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль; состав и структуру регистров налогового учета; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; схемы минимизации налогов; расчет налоговой базы; элементы налогового учета, определяемые Налоговым кодексом Российской Федерации; порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; схемы оптимизации налогообложения организации; схемы минимизации налогов организации; понятие и виды налоговых льгот; порядок автоматизации расчетов по налогам и сборам</p>
<p>уметь:</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхо-</p>

	<p>ванию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p> <p><i>ориентироваться в понятиях налогового учета;</i></p> <p><i>определять цели осуществления налогового учета;</i></p> <p><i>налаживать порядок ведения налогового учета;</i></p> <p><i>отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</i></p> <p><i>доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам;</i></p> <p><i>формировать состав и структуру регистров налогового учета;</i></p> <p><i>составлять первичные бухгалтерские документы;</i></p> <p><i>составлять аналитические регистры налогового учета;</i></p> <p><i>рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;</i></p> <p><i>определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации;</i></p> <p><i>рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;</i></p> <p><i>рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;</i></p> <p><i>рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;</i></p> <p><i>составлять схемы оптимизации налогообложения организации;</i></p> <p><i>составлять схемы минимизации налогов организации.</i></p> <p><i>проводить автоматизацию расчётов налогов и сборов</i></p>
--	---

1.3. Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля

№ п/п	Вид учебной работы	Объем часов
1.	Всего часов, отводимое на освоение профессионального модуля	324
2.	Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем (обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося)	276

в том числе:		
	– теоретическое обучение	42
	– практические занятия	120
	– в т.ч. в форме практической подготовки	276
	– учебная практика	36
	– производственная практика	108
3.	Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся	6
4.	Промежуточная аттестация в форме экзамена	12

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Структура профессионального модуля

Коды ОК, ПК	Наименования разделов профессионального модуля	Общий объем нагрузки, акад. час	Объем профессионального модуля, акад. час						Самостоятельная работа
			Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем						
			Всего	в том числе					
				в форме практической подготовки	лабораторные и практические занятия	курсовая работа, проект	учебная практика		
ПК 3.1-3.4 ОК 01-06; 09	Раздел 1. Налоги и сборы, оптимизация налогообложения	96	90	68	68			6	
ПК 3.6 ОК 01-06; 09	Раздел 2. Автоматизация учёта налогов и сборов	36	36	36	36		36	108	
ПК 3.5 ОК 01-06; 09	Раздел 3. Налоговый учет	36	36	36	16				
ПК 3.1-3.6 ОК 01-06; 09	Учебная практика	36	36	36					
ПК 3.1-3.6 ОК 01-06; 09	Производственная практика	108	108	108					
	Промежуточная аттестация в форме экзамена	12	12	12					
	Итого	324	318	264	120		36	108	6

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля (ПМ.03)

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены)	Объем часов всего	В т.ч. практических занятий	В т.ч. в форме практической подготовки	
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами					
МДК.03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами					
Раздел 1. Налоги и сборы, оптимизация налогообложения		96	46	68	
Тема 1.1. Налоговый контроль	Содержание	6	2	2	
	1. Налогоплательщики и налоговые органы: права и обязанности.				
	2. Задачи, цели и виды налогового контроля.				
	3. Организация налоговых проверок, виды проверок.		2		
	Практические занятия		4	4	4
	1	<i>Практическое занятие 1 Исчисление сумм пеней и штрафов за налоговые правонарушения, подлежащие к уплате в бюджет.</i>			
	1	<i>Практическое занятие № 2. Разработка учетной политики в целях налогообложения. Подготовка, утверждение учетной политики в виде приказа.</i>			
Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	Содержание	18	8	18	
	1. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты.			2	
	2. Определение налоговой базы НДС. Операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению.			2	
	3. Порядок ведения налогового учета по НДС. Отражение сумм НДС в документах и бухгалтерских проводках.			2	
	4. Отчётность по НДС. Порядок формирования и представления налоговой			2	

		отчетности по НДС.			
	5	Способы оптимизации НДС. Налоговая нагрузка по НДС.			2
	Практические занятия		8	8	8
	1	Практическое занятие 3. Оформление в учёте расчетов по НДС			
	2	Практическое занятие 4. Отражение сумм НДС в документах и учете. Начисление и перечисление сумм НДС.			
	3	Практическое занятие 5. Отражение сумм НДС в документах и учете. Начисление и перечисление сумм НДС.			
	4	Практическое занятие 6. Анализ финансово-хозяйственных ситуаций по минимизации налога на добавленную стоимость			
Тема 1.3.Акцизы	Содержание		6	4	4
	1	Субъекты и объекты налогообложения. Ставки. Порядок исчисления. Сроки уплаты акцизов.			
	Практические занятия		4	4	4
	1	Практическое занятие 7. Исчисление и уплата акцизов.			
	2	Практическое занятие 8. Исчисление и уплата НДС и акцизов. Оформление бухгалтерской справки-расчета.			
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	Содержание		12	6	12
	1	Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по НДФЛ. Налоговый период, ставки налога.			
	2	Налоговые вычеты. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.			
	3	Налогообложение доходов физических лиц, полученных в виде материальной выгоды, дивидендов: порядок исчисления, уплаты			
	Практические занятия		6	6	6
	1	Практическое занятие 9. Заполнение регистра по НДФЛ			
	2	Практическое занятие 10. Выполнение ситуационных заданий по исчислению и уплате НДФЛ.			

		<i>Практическое занятие 11.</i> Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС. Оформление бухгалтерской справки-расчета. Исчисление НДС			
Тема 1.5. Страховые взносы	Содержание		14	10	14
	1	Плательщики. Объект обложения. Расчетная база. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Льготы			
	2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению. Определение расчетной базы и тарифов страховых взносов.			
	3	Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».			
	4	Порядок и сроки исчисления и уплаты страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации. Порядок формирования и представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ РФ, ФСС РФ, ВНиМ, ФФОМС			
	<i>Практические занятия</i>		10	10	10
	1	<i>Практическое занятие 12.</i> Расчет страховых взносов по единому тарифу.			
	2	<i>Практическое занятие 13.</i> Отражение на бухгалтерских счетах сумм начисленных и перечисленных страховых взносов			
	3	<i>Практическое занятие 14.</i> Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	4	<i>Практическое занятие 15.</i> Заполнение регистра по страховым взносам			
5	<i>Практическое занятие 16.</i> Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.				
Тема 1.6. Налогообложение природопользования	Содержание		4	2	2
	1	Виды пользования. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Объекты, налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления и уплаты налога			
	<i>Практические занятия</i>		2	2	2

	1	<i>Практическое занятие 17.</i> Решение задач по расчету налогов природопользования.						
Тема 1.7. Государственная пошлина	Содержание		2					
	1	Объект налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок и сроки уплаты пошлин и сборов в бюджет.						
Тема 1.8. Региональные и местные налоги и сборы	Содержание		16	6	6			
	1	Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Налоговая база Объект налогообложения. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты. Льготы по налогу на имущество.						
	2	Транспортный налог. Налогоплательщики. Налоговая база Объект налогообложения. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты.						
	3	Земельный налог. Налогоплательщики. Налоговая база Объект налогообложения. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты.						
	4	Отчетность по региональным и местным налогам						
	5	Оптимизация региональных и местных налогов						
	<i>Практические занятия</i>							
		<i>Практическое занятие 18.</i> Решение задач по расчету налога на имущество организаций. Отражение на бухгалтерских счетах.				6	6	6
		<i>Практическое занятие 19</i> Решение задач по расчету транспортного налога. Отражение на бухгалтерских счетах						
		<i>Практическое занятие 20.</i> Решение задач по расчету местных налогов. Отражение на бухгалтерских счетах.						
Тема 1.9. Специальные налоговые режимы	Содержание		8	6	8			
	1	Упрощенная система налогообложения. Определение доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты налога. Бухгалтерский и налоговый учет. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.						
	<i>Практические занятия</i>							
1	<i>Практическое занятие 21.</i> Решение задач по расчету единого налога при	6	6	6				

		УСН. Определение налоговой базы ставки. Исчисление и уплата налога.			
	2	Практическое занятие 22. Заполнение налоговой декларации при применении УСН.			
	3	Практическое занятие 23. Определение возможности применения специальных налоговых режимов. Выбор оптимального режима налогообложения			
Тема 1.10. Налоговое планирование	Содержание		2		
	1	Налоговое планирование как часть управленческой деятельности. Мероприятия и инструменты налогового планирования.	2		
Внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа при изучении раздела Выполнение заданий на платформе ДО Moodle			6		
Раздел 2 Автоматизация учёта налогов и сборов			36	36	36
Тема 2.1. Автоматизация учёта налогов и сборов, формирования налоговой отчетности в программе 1С: Бухгалтерия предприятия»	Содержание				
	Практические занятия				
	1.	Создание информационной базы данных организации		2	2
	2.	Ввод сведений об организации.		2	2
	3.	Ввод сведений об учетной политике для организации налогового учёта.		2	2
	4.	Ввод остатков по счетам		2	2
	5.	Учёт расходов на оплату труда для целей налогообложения		2	2
	6.	Учёт расходов на оплату труда для целей налогообложения		2	2
	7.	Учёт расходов на оплату труда для целей налогообложения		2	2
	8.	Учёт объектов внеоборотных активов для целей налогообложения		2	2
9.	Учёт объектов внеоборотных активов для целей налогообложения		2	2	

	10.	Учёт объектов внеоборотных активов для целей налогообложения		2	2
	11.	Учёт материальных расходов для целей налогообложения		2	2
	12.	Учёт материальных расходов для целей налогообложения		2	2
	13.	Формирование налоговой отчетности		2	2
	14.	Учёт расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения		2	2
	15.	Учёт расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения		2	2
	16.	Выполнение регламентных операций «Закрытие месяца».		2	2
	17.	Формирование налоговой отчетности			
	18.	Формирование налоговой отчетности			
Раздел 3. Налоговый учёт			36	16	34
Тема 3.1 Основные требования к организации и ведению налогового учета	Содержание		4	2	2
	1.	Понятие цели и принципы налогового учета. Состав и структура регистров налогового учета	2		
	<i>Практические занятия</i>				
	1.	<i>Составление и заполнение аналитических регистров налогового учета по взносам на обязательное страхование и НДС/Л</i>	2	2	2
Тема 3.2 Налоговый учёт налога на прибыль	Содержание		22	8	22
	1.	Понятие доходов организации. Классификация доходов и порядок их признания для целей налогообложения. Момент признания доходов при кассовом методе и методе начисления.	2		2
	2.	Расходы на производство и реализацию.	2		2
	3.	Состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Особенности их признания в налоговом учёте	2		2

	4.	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговый учет нормируемых расходов.	2		2
	5.	Понятие прямых и косвенных расходов, порядок их распределения для целей налогового учета. Оценка незавершенного производства в налоговом учёте.	2		2
	6.	Порядок формирования сумм создаваемых резервов.	2		2
	7.	Формирование налога на прибыль при применении организацией ПБУ 18/02.	1		1
	8.	Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета.	1		1
	Практические занятия				
	1.	<i>Определение доходов от реализации и внереализационных доходов для целей налогообложения</i>	2	2	2
	2.	<i>Определение расходов для целей налогообложения</i>	2	2	2
	3.	<i>Распределение косвенных расходов в налоговом учёте, оценка незавершённого производства</i>	2	2	2
	4.	<i>Расчёт суммы резервов. Оформление налоговых регистров по налогу на прибыль</i>	1	1	1
	5.	<i>Формирование налоговой базы по налогу на прибыль</i>	1	1	1
Тема 3.3 Налоговый учёт основных средств	Содержание		6	2	6
	1.	Понятие амортизируемого имущества. Формирование первоначальной стоимости в налоговом учёте, особенности учёта НДС при приобретении основных средств. Определение срока полезного использования.	2		2
	2.	Применение амортизационной премии. Налоговый учёт продажи и ликвидации основных средств	2		2
	Практические занятия				
	1.	<i>Отражение операций с основными средствами в налоговом учёте</i>	2	2	2
Тема 3.4 Налоговый учёт при применении упро-	Содержание		4	2	4
	1.	Порядок признания доходов и расходов при применении УСН: дата при-	2		2

щённой системы налогообложения		знания, способы оценки, оформление регистров.			
	<i>Практические занятия</i>				
	2.	<i>Определение доходов и расходов при применении УСН, заполнение книги учёта доходов и расходов</i>	2	2	2
Учебная практика Виды работ <ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка учетной политики по всем видам налогов, уплачиваемых организацией. 2. Составление приказ об утверждении учетной политики. 3. Разработка и заполнение первичных учетных документов, расчёт налоговой базы и величины налоговых обязательств по всем отчетным периодам в течение одного календарного года с учетом налоговых льгот в используемой системе налогообложения. 4. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. 5. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 6. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. 7. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 8. Составление налогового календаря на год по налоговым выплатам с указанием сроков и сумм уплаты налогов и взносов в бюджет 			36		
Производственная практика Виды работ <ol style="list-style-type: none"> 1. Знакомство с организационной структурой бухгалтерской службы организации. 2. Ознакомление с приказом об учётной политике 3. Участие в заполнении первичных учётных документов и регистров налогового учёта. 4. Участие в определении налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией 			108		

<ul style="list-style-type: none"> 5. Участие в определении суммы налоговых обязательств Работа в информационных системах, связанных с ведением учета имущества и источников формирования имущества. 6. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот. 7. Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. 8. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. 9. Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. 10. Участие в определении состава налоговых льгот и порядка их применения предприятием 11. Выполнение распоряжений руководителя практики в сфере налогового планирования 			
Промежуточная аттестация	12		
Всего часов	324		

3. ПРИМЕРНЫЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация программы предполагает наличие учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»:

Кабинет, оснащенный оборудованием: посадочные места по количеству обучающихся, шкафы-стеллажи для размещения учебно-наглядных пособий и документации, рабочее место преподавателя, комплект учебно-наглядных пособий, методические материалы по дисциплине; техническими средствами обучения: компьютерное, соответствующее современным требованиям безопасности и надёжности, мультимедийное оборудование (проектор и проекционный экран), локальная сеть с выходом в Internet.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд колледжа располагает печатными и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс РФ, М., ЭКСМО, 2020.
2. Налоговый кодекс РФ, часть 1 и 2, М., Проспект, 2020.
3. Кодекс об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. (с изменениями и дополнениями) № 195-ФЗ.
4. Федеральный закон от 05.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.05.95 № 49.
7. Концепция планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-05/333@), : (с изм. и доп.) // Консультант Плюс : справочно- правовая система. – Версия Проф.

Дополнительные источники:

1. Барулин С.В. Налоговый менеджмент: Учеб. пособие / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. Москва: Омега-Л, 2020. С. 153 - 155.
2. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов // Приложение к журналу "Налоговый вестник". Москва, 2020. С. 3 - 4.
3. Организация и методы налоговых проверок: Учебное пособие.- 2-е изд. допол. и перераб./ Под ред. проф. А.Н.Романова.- М.: Вузовский учебник, 2020.- 334 с.
4. Оптимизация единого налога при применении УСН // www.auditex.ru.
5. Филина Ф.Н. Налоговое планирование на малых предприятиях // www.rosbuh.ru.

Интернет-ресурсы:

1. <https://www.nalog.ru/rn78>- Федеральная налоговая служба
2. <http://www1.minfm.ru>- Министерство финансов Российской Федерации
3. <http://mvf.klerk.ru/index.html>- Клерк. В помощь бухгалтеру.

4. <http://www.consultant.ru/>- Консультант Плюс

Дополнительная информация для практических занятий

Бланки бухгалтерской отчетности по предприятию:

(Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н)

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;

Бланки налоговой отчетности по предприятию:

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
2. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль;
4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
5. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
6. Формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов;
7. Формы бланков первичного бухгалтерского учета из Альбома унифицированных форм первичной учетной документации.

3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к кадровым условиям реализации образовательной программы.

Реализация образовательной программы обеспечивается руководящими и педагогическими работниками образовательной организации, а также лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на условиях гражданско-правового договора, в том числе из числа руководителей и работников организаций, деятельность которых связана с направленностью реализуемой образовательной программы (имеющих стаж работы в данной профессиональной области не менее 3 лет).

Квалификация педагогических работников образовательной организации должна отвечать квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональных стандартах (при наличии).

Педагогические работники получают дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации, в том числе в форме стажировки в организациях направления деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, указанной в пункте 1.5 ФГОС СПО, не реже 1 раза в 3 года с учетом расширения спектра профессиональных компетенций.

Доля педагогических работников (в приведенных к целочисленным значениям ставок), обеспечивающих освоение обучающимися профессиональных модулей, имеющих опыт деятельности не менее 3 лет в организациях, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, указанной в пункте 1.5 ФГОС СПО, в общем числе педагогических работников, реализующих образовательную программу, должна быть не менее 25 процентов.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Сформированность знаний и умений в области формирования бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Текущий контроль: Экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения заданий для: <ul style="list-style-type: none"> • практических занятий; • заданий по учебной и производственной практикам; • заданий для самостоятельной работы.
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Сформированность знаний и умений в области оформления платежных документов 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.	Сформированность знаний и умений в области формирования 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	Сформированность знаний и умений в области оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
ПК 3.5. Организовывать и планировать систему налогообложения предприятия	Сформированность знаний и умений в области применения налоговых льгот: <ul style="list-style-type: none"> • Льготы и порядок их применения по местным налогам; • Льготы и порядок их применения по региональным налогам; • Льготы и порядок их применения по федеральным налогам; 	

ПК 3.6 Автоматизировать налоговый учет	Сформированность знаний и умений в области Автоматизировать налоговый учет	
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<ul style="list-style-type: none"> – точность распознавания сложных проблемных ситуаций в различных контекстах; – адекватность анализа сложных ситуаций при решении задач профессиональной деятельности; – оптимальность определения этапов решения задачи; – адекватность определения потребности в информации; – эффективность поиска; – адекватность определения источников нужных ресурсов; – разработка детального плана действий; – правильность оценки рисков на каждом шагу; точность оценки плюсов и минусов полученного результата, своего плана и его реализации, предложение критериев оценки и рекомендаций по улучшению плана 	<i>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы</i>
ОК 02. Использовать современные средства поиска анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> – оптимальность планирования информационного поиска из широкого набора источников, необходимого для выполнения профессиональных задач; – адекватность анализа полученной информации, точность выделения в ней главных аспектов; – точность структурирования отобранной информации в соответствии с параметрами поиска; - адекватность интерпретации полученной информации в контексте профессиональной деятельности; -адекватность применения 	

	средств информатизации и информационных технологий для реализации профессиональной деятельности
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<ul style="list-style-type: none"> – актуальность используемой нормативно-правовой документации по профессии; точность, адекватность применения современной научной профессиональной терминологии; – адекватность, применения знаний при планировании предпринимательской деятельности; - адекватно ситуации использовать полученные знания; – адекватность, применения знаний при планировании предпринимательской деятельности; - адекватно ситуации использовать полученные знания.
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	<ul style="list-style-type: none"> – эффективность участия в деловом общении для решения деловых задач; оптимальность планирования профессиональной деятельности
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<ul style="list-style-type: none"> – грамотность устного и письменного изложения своих мыслей по профессиональной тематике на государственном языке; толерантность поведения в рабочем коллективе
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации международных и межрелигиозных отношений применять стандарты антикоррупционного поведения	понимание значимости своей профессии
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды ресурсосбережению применять знания об изменении климата принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	<ul style="list-style-type: none"> – точность соблюдения правил экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; эффективность обеспечения ресурсосбережения на рабочем месте
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в	адекватность применения физических упражнений для сохранения и укрепления здоровья в процессе

процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	выполнения профессиональной деятельности	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	– актуальность используемой нормативно-правовой документации по профессии; точность, адекватность применения современной научной профессиональной терминологии	