

Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа
государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение Ненецкого автономного округа
«Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова»
(ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г.
Волкова»)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по организации и выполнению самостоятельной работы
по профессиональному модулю
ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Нарьян-Мар
2023

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами входит в профессиональный цикл.

Изучение профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в программе специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предусматривает не только теоретическое и практическое осмысление ее разделов и тем на учебных занятиях, но и выполнение самостоятельных работ, связанных с развитием мышления будущего профессионала.

В результате освоения профессионального модуля студент должен иметь практический опыт в:

- проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

В результате освоения профессионального модуля студент должен уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов, пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
 - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
 - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
 - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
 - выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
 - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- В результате освоения профессионального модуля студент должен знать:
- виды и порядок налогообложения;
 - систему налогов и сборов Российской Федерации;
 - элементы налогообложения;
 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
 - правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
 - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
 - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
 - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую

службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;

- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;

- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Процесс изучения профессионального модуля направлен на формирование элементов следующих общих компетенций в соответствии с ФГОС СПО и ППССЗ по данному направлению подготовки:

ОК 1.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2.Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3.Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 4.Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 5.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 6.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 7.Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 8.Использовать средства физической культуры для сохранения и

укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.

ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

Объем образовательной нагрузки (включая промежуточную аттестацию) 206 часов, в том числе:

- промежуточная аттестация (включая консультации и подготовку) – 12 часов;
- самостоятельная учебная работа – 10 часов;
- всего учебных занятий во взаимодействии с преподавателем – 50 часов;
- учебная практика – 36 часов;
- производственная практика – 108 часов.

Задания для аудиторной самостоятельной работы разработаны с учетом предусмотренного рабочей программой и календарно-тематическим планом количества часов и содержат основное задание, рекомендованное программой и дополнительные задания.

ТЕМАТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Наименование разделов и тем	Вид самостоятельной деятельности и тема работы	Кол-во часов
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 2. Документальное оформление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Работа с бюджетной классификацией для определенных налогов, штрафов и пени.	2
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 3. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка	Обработка выписок банка с целью контроля за прохождением платежных поручений.	2
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 4. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Отражение в учете налогов, сборов и страховых взносов.	2

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 5. Расчет налогов и составление налоговых деклараций	Составление налоговой декларации по УСН.	2
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 6. Расчет страховых взносов и составление отчетности	Расчет страховых взносов.	2
Всего		10

СТРУКТУРА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 2. Документальное оформление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Самостоятельная работа № 1. Работа с бюджетной классификацией для определенных налогов, штрафов и пени

Задание 1. С помощью сети интернет составить список КБК штрафов и КБК пени по НДФЛ, налогу на прибыль, НДС, страховым взносам. Работу оформить в таблице.

Регламент представленного конспекта – 1-2 листа.

Метод контроля: оценка составленного конспекта.

Рекомендуемая литература и интернет-ресурсы по теме:

1. Коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации, администрируемые Федеральной налоговой службой в 2023 году
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/kbk/>

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 3. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым операциям с использованием выписок банка

Самостоятельная работа № 2. Обработка выписок банка с целью контроля за прохождением платежных поручений

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по выпискам банка.

Метод контроля: оценка правильности составленных проводок.

Рекомендуемая литература и интернет-ресурсы по теме:

1. Статья 86. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля. НК РФ (часть 1)
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/4871a92ac4bb0f9b7d4ae1bc9923cdb81a6d69cf/

2. Что такое выписка из банка и как она выглядит. КонтурБухгалтерия.
https://www.b-kontur.ru/enquiry/31220-vipiska_iz_banku.

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 4. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом и

внебюджетными фондами

Самостоятельная работа № 3. Отражение в учете налогов, сборов и страховых взносов

Задание 1. Решить задачи, составив бухгалтерские проводки.

Метод контроля: оценка правильности составленных проводок.

Рекомендуемая литература и интернет-ресурсы по теме:

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 5. Расчет налогов и составление налоговых деклараций

Самостоятельная работа № 4. Составление налоговой декларации по УСН

Задание 1. Изучить нормативную литературу. На основе изученного материала составить налоговую декларацию по УСН.

Метод контроля: оценка правильно составленной декларации.

Рекомендуемая литература и интернет-ресурсы по теме:

1. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ (ред. от 01.11.2022) «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@» https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374440/

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 6. Расчет страховых взносов и составление отчетности

Самостоятельная работа № 5. Расчет страховых взносов

Задание 1. Решить задачи по расчету страховых взносов.

Метод контроля: оценка правильности решения задач.

Рекомендуемая литература и интернет-ресурсы по теме:

1. Глава 34 НК РФ (часть 2).

2. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

3. Страховые взносы. Федеральная налоговая служба
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/insprem/>.

4. Страховые взносы и тарифы. Социальный фонд России
https://sfr.gov.ru/employers/insurance_premiums_tariffs/.

СПОСОБЫ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

Конспектирование

Конспект (от лат. *conspectus* - обзор) является письменным текстом, в котором кратко и последовательно изложено содержание основного источника информации. Конспектировать - значит приводить к некоему порядку сведения, почерпнутые из оригинала. В основе процесса лежит систематизация прочитанного или услышанного. Записи могут делаться как в виде точных выдержек, цитат, так и в форме свободной подачи смысла. Манера написания конспекта, как правило, близка к стилю первоисточника. Если конспект составлен правильно, он должен отражать логику и смысловую связь записываемой информации. Им запросто можно воспользоваться через некоторое количество времени, а так же предоставить для применения кому-то еще, поскольку прочтение грамотно зафиксированных данных никогда не вызовет затруднений. Используя законспектированные сведения, легче создавать значимые творческие или научные работы, различные рефераты и статьи.

Если вы хотите извлечь максимальную пользу при работе с книгами и учебными пособиями, необходимо учесть следующие моменты.

Предварительно просмотрите материал. Так вы сумеете выявить особенности текста, его характер, понять, сложен ли он, содержит ли незнакомые вам термины. При беглом знакомстве с литературой вы сумеете выбрать подходящую разновидность конспектирования.

Снова прочтите текст и тщательно проанализируйте его. Такая работа с материалом даст вам возможность отделить главное от второстепенного, разделить информацию на составляющие части, расположить ее в нужном порядке. Используйте закладки - это отменное подспорье.

Обозначьте основные мысли текста, они называются тезисами. Их можно записывать как угодно - цитатами (в случае, если нужно передать авторскую мысль) либо своим собственным способом. Однако помните: изобиловать цитатами можно тогда, когда вы используете текстуальные конспекты. Кроме того, дословную выдержку из текста всегда заключайте в скобки и помечайте ссылкой на источник и автора.

При разработке презентации важно учитывать, что материал на слайде можно разделить на главный и дополнительный. Главный необходимо выделить, чтобы при демонстрации слайда он нес основную смысловую нагрузку: размером текста или объекта, цветом, спецэффектами, порядком

появления на экране. Дополнительный материал предназначен для подчёркивания основной мысли слайда.

Уделите особое внимание такому моменту, как «читаемость» слайда.

Для разных видов объектов рекомендуются разные размеры шрифта.

Заголовок слайда лучше писать размером шрифта 22-28, подзаголовки и подписи данных в диаграммах - 20-24, текст, подписи и заголовки осей в диаграммах, информацию в таблицах - 18-22.

Для выделения заголовка, ключевых слов используйте полужирный или подчёркнутый шрифт. Для оформления второстепенной информации и комментариев - курсив.

Чтобы повысить эффективность восприятия материала слушателями, помните о «принципе шести»: в строке - шесть слов, в слайде - шесть строк.

Используйте шрифт одного названия на всех слайдах презентации.

Для хорошей читаемости презентации с любого расстояния в зале текст лучше набирать понятным шрифтом. Это могут быть шрифты Arial, Bookman Old Style, Calibri, Tahoma, Times New Roman, Verdana.

Не выносите на слайд излишне много текстового материала. Из-за этого восприятие слушателей перегружается, нарушая концентрацию внимания.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум/ И.В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. – 368 с.
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2019. – 510 с.
3. Бородина В.В. Документирование в бухгалтерском учете: учебное пособие/ В.В. Бородина. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 304 с.
4. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета: учеб. Пособие для нач. проф. Образования/ Н.В. Брыкова. – 9-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия», 2018. – 144 с.
5. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие/Л.М. Бурмистрова. – 3-е изд., перераб. И доп. – М: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
6. Вехорева А.А., Бабенко Я.Н. Анализ финансовой отчетности: Учебно-методическое пособие. - Архангельск: Арханг. Фил. ФГБОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве РФ. - 2-е изд. - Архангельск: КИРА, 2018. - 144 с.
7. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник – 20-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 336 с.
8. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение; учебное пособие – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2019. – 336 с.
9. Илышева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности, Учебники и учеб. пособ.д / высшей школы(ВУЗы), Издательство: Финансы и статистика Год издания: 2019. – 366 с.
10. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров/ В.Э. Керимов. – 8-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2019. – 384 с.
11. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета. Второе издание. – М., 2018.
12. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 512 с.
13. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для студ. учреждений СПО – 12-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2019. – 272 с.

14. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М. Финансы и статистика, 2020. – 489 с.

Дополнительные источники:

1. Беликова Т.Н. Бухгалтерский налоговый учет и отчетность: Самоучитель. СПб.: Питер, 2010. – 288 с.

2. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2010. – 304 с.

3. Галякина Л.В. Новый справочник бухгалтера. Ростов н/Д.: Феникс, 2007. – 317 с.

4. Глазов М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – СПб.: ООО «Андреевский издательский дом», 2014. – 448 с.

5. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций. М.: Юрайт, 2007.

6. Куликова О.А., Перетятко М.Ю. Бухгалтерский учет в общественном питании. Ростов н/Д.: Феникс, 2007.

7. Кондраков Бухгалтерский учет: учебник. М.: Инфра-М, 2007.

8. Лорионова А.М. Сборник задач по бухгалтерскому учету с решениями. М.: Проспект, 2007.

9. Мизинковский Е.А., Островский О.М. Учет основных средств, комментарии, корреспонденции счетов. СПб.: Питер, БИНФА, 2008. – 224 с.

10. Протасов В.Ф., Протасова А.В. Анализ деятельности предприятия (фирмы) производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг, оценка персонала. Учеб. пособие. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: «Финансы и статистика», 2005. – 522 с.; ил.

11. Харитонов С.А. Чистов Д.В., Шуремов Е.Л. Информационные системы бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: ФОРУМ, 2012. – 160 с.

12. Середа К.Н. Новый расчет заработной платы. Изд. 3-е, доп. Ростов н/Д.: Феникс, 2007. – 394 с.

13. Тепляков А.Б. 11000 бухгалтерских проводок (с комментариями). 6-е изд., перераб. М.: ГроссМедиа, 2008. – 560 с.

14. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух».

15. Ширококов В.Г. Бухгалтерский и финансовый учет: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2007. – 496 с.

16. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет для экономических специальностей 2009 ООО «Издательство КноРус».

17. Нормативные акты для бухгалтера. М., «Главбух».

18. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М. «Бухгалтерский учет», 2000.

19. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета по новому учетному плану. М., 2001г.
20. www.nalog.ru- Информационные сайты ФНС России.
21. www.nalogkodeks.ru – Сайт по налогам и сборам в России, с разъяснением законодательной базы