Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым

Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение Республики Крым

«Феодосийский политехнический техникум»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **УТВЕРЖДАЮ**  Заместитель директора по учебной работе  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Г.Сердюкова  «31» августа 2018 г. |

**Календарно-тематический план**

по МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

на 2018-2019 уч.год

Составлен на основании рабочей программы, утвержденной 31.08.201\_ г. заместителем директора по учебной работе Сердюковой О.Г.

Рассмотрен на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин

от 30.08.2018 г. протокол № 1.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Преподаватель Матисова В.Ю.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Курс** | **Семестр** | **Максимальная учебная нагрузка (час)** | **Внеаудиторная нагрузка**  **Самостоятельная работа студентов (час)** | **Обязательная аудиторная учебная нагрузка (час)** | **В том числе:** | | | **Количество контрольных работ** | **Промежуточная аттестация**  **(за семестр)** |
| **Лекции (час)** | **Лабораторные занятия (час)** | **Практические занятия / семинар (час)** |
| **3** | **5** | 147 | 47 | 100 | 48 | - | 52 | 2 | Диф.зачет |
| **6** | 64 | 22 | 42 | 20 | - | 22 | 1 | Экзамен |
| **Всего по МДК** | | **211** | **69** | **142** | **68** | **-** | **74** |  |  |

Председатель цикловой комиссии экономических дисциплин: \_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В.Баранова

**2 Раздел «Содержание календарно-тематического плана»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование тем  учебных занятий | Общее количество обязательных аудиторных часов | Вид учебного занятия (урок, лекция, семинар, практическое занятие, лабораторное занятие, контрольная работа) | Тема самостоятельной работы в соответствии с рабочей программой дисциплины | Домашнее задание по теме |
|  | 5 семестр |  |  |  |  |
| 1 | Виды и порядок налогообложения. Система налогов РФ. | 2 | Лекция | Классификация налоговых платежей в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Составление схемы классификации налогов. | О.Л.1, О.Л.15 стр.46…79 |
| 2 | Основы налогового учета. | 2 | Лекция | Порядок определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот. Организация системы налогового учета на предприятии.  Работа с нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.15 стр.80…138, О.Л.16 стр.57…65 |
| 3 | Разработка положения об учетной политике предприятия по организации налогового учета. | 2 | Практическое занятие №1 |  | Отчет |
| 4 | Основы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом. | 2 | Лекция | Нормативная база бухгалтерского учета расчетов с бюджетом. Составление схемы нормативного регулирования учета. | О.Л.2, О.Л.4, О.Л.5, О.Л.6 |
| 5 | Организация учета расчетов с бюджетом. | 2 | Лекция | Перечень субсчетов, открываемых к счету 68 по видам налогов и сборов. Составление схемы к счету 68. | О.Л.2, О.Л.4, О.Л.5, О.Л.6, О.Л.15 стр.153…156 |
| 6 | Основы учета расчетов с бюджетом. | 2 | Семинар №1 |  |  |
| 7 | Порядок начисления, перечисления и отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость (НДС). | 2 | Лекция | Аналитический учет по НДС.  Перечень необлагаемых НДС операций. Работа с нормативными документами. Составление схемы к счету 19 и счету 68 (субсчет НДС). | О.Л.1, О.Л.2, О.Л.16 стр. 140…147, О.Л.15 стр.190…210 |
| 8 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет НДС (начало работы). | 2 | Практическое занятие №2 |  | Отчет |
| 9 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет НДС (завершение работы). | 2 | Практическое занятие №2 |  | Отчет |
| 10 | Порядок начисления, перечисления и отражения в бухгалтерском учете акцизов. | 2 | Лекция | Особенности расчета акцизов, отражения на счете 68. Составление схемы к счету 68 (субсчет Акцизы). | О.Л.1, О.Л.2, О.Л.5, О.Л.15 стр.175..189 |
| 11 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет акцизов. | 2 | Практическое занятие №3 |  | Отчет |
| 12 | Порядок начисления, перечисления и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организаций. | 2 | Лекция | Составление схемы к счету 68 (субсчет налога на имущество). Работа с конспектом, литературой и нормативными документами. | О.Л.1,О.Л.2, О.Л.5, О.Л.15 стр.279…285 |
| 13 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на имущество организаций. | 2 | Практическое занятие №4 |  | Отчет |
| 14 | Порядок начисления, перечисления и отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль. | 2 | Лекция | Состав расходов, отражаемых в налоговом учете для расчета налогооблагаемой прибыли. Работа с нормативными документами. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета, составление схемы. | О.Л.1, О.Л.5, О.Л.7, О.Л.8, О.Л.13, О.Л.15 стр.211…233 |
| 15 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль (начало работы). | 2 | Практическое занятие №5 |  | Отчет |
| 16 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет налога на прибыль (завершение работы). | 2 | Практическое занятие №5 |  | Отчет |
| 17 | Порядок удержания, перечисления и отражения в бухгалтерском учете расчетов по НДФЛ. | 2 | Лекция | Льготы по налогообложению доходов физических лиц в РФ. Составление таблицы с перечнем льгот и условия для их получения. | О.Л.1, О.Л.5, О.Л.15.  стр. 234…252 |
| 18 | Составление бухгалтерских проводок по удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. | 2 | Практическое занятие №6 |  | Отчет |
| 19 | Порядок начисления и перечисления в бюджет остальных налогов и сборов, определенных законодательством. | 2 | Лекция | Методика расчета водного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду. Составление таблицы с характеристикой налогов, схемы отражения налогов на счете 68. | О.Л.1, О.Л.5, О.Л.15  стр.286…310, О.Л.16 стр.184…190 |
| 20 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению в бюджет остальных налогов и сборов, определенных законодательством. | 2 | Практическое занятие №7 |  | Отчет |
| 21 | Отражение в учетных регистрах сумм начисленных и перечисленных налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | 2 | Практическое занятие №8 |  | Отчет |
| 22 | Специальные налоговые режимы. | 2 | Лекция | Сущность специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Составление схемы упрощенных систем налогообложения. | О.Л.1., О.Л.5, О.Л.17 |
| 23 | Порядок начисления, перечисления и отражения в учете единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). | 2 | Лекция | Перечень налогов, замененных уплатой единого сельскохозяйственного налога. | О.Л.1., О.Л.5, О.Л.15 стр.313…330 |
| 24 | Порядок начисления, перечисления и отражения в учете единого налога (ЕН) при УСН. | 2 | Лекция | Перечень налогов, замененных уплатой единого налога. Перечень налогов, от уплаты которых не освобождаются организации, перешедшие на уплату единого налога.  Составление таблиц с перечнем налогов. | О.Л.1, О.Л.2, О.Л.5, О.Л.16 стр.450…467 |
| 25 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов при УСН по единому налогу (ЕН). | 2 | Практическое занятие №9 |  | Отчет |
| 26 | Порядок начисления, перечисления и отражения в учете единого налога на вмененный доход (ЕНВД). | 2 | Лекция | Обоснование ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций по различным видам деятельности, облагаемым ЕН и ЕНВД. Перечень видов деятельности, облагаемых ЕНВД.  Работа с литературой и нормативными документами | О.Л.1, О.Л.2, О.Л.16 стр.467…470 |
| 27 | Составление бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов при УСН по ЕНВД. | 2 | Практическое занятие №10 |  | Отчет |
| 28 | Отражение в учетных регистрах сумм начисленных и перечисленных налогов и сборов в бюджеты различных уровней при УСН. | 2 | Практическое занятие №11 |  | Отчет |
| 29 | Современные технологии учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. | 2 | Семинар №2 |  |  |
| 30 | Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.  Контрольная работа №1 | 2 | Семинар №3 |  |  |
| 31 | Порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет. | 2 | Лекция | Значение кодов бюджетной классификации при заполнении платежного поручения.  Составить перечень кодов, используемых в платежном поручении. Работа с литературой и нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.14, О.Л.16 стр.109…117 |
| 32 | Правила заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджет. | 2 | Лекция | Особенности осуществления налоговых платежей в системе «Банк-клиент». Работа с литературой и нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.14,  И.5 |
| 33 | Оформление платежных поручений на уплату в бюджет НДС, акциза, налога на прибыль. | 2 | Практическое занятие №12 |  | Отчет |
| 34 | Оформление платежных поручений на уплату остальных налогов и сборов, определенных законодательством. | 2 | Практическое занятие №13 |  | Отчет |
| 35 | Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям. | 2 | Лекция | Контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. Работа с литературой и нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.14, И.1, И.2 |
| 36 | Контроль выписок банка с расчетного счета организации по перечислению налогов и сборов в бюджет. | 2 | Практическое занятие №14 |  | Отчет |
| 37 | Финансовые санкции за нарушение налогового законодательства РФ. Профилактика коррупционных правонарушений. | 2 | Лекция | Антикоррупционное законодательство.  Работа с конспектом и нормативными документами. | О.Л.1, И.2, И.3 |
| 38 | Отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления в бюджет сумм пени и штрафов за нарушение налогового законодательства. | 2 | Лекция | Перечень и размеры штрафных санкций за нарушение положений налогового законодательства. Составление таблицы. Работа с конспектом и нормативными документами. | О.Л.1, И.2, И.3 |
| 39 | Определение финансовых санкций за нарушение налогового законодательства. | 2 | Практическое занятие №15 |  | Отчет |
| 40 | Оформление платежных поручений для перечисления сумм пени и штрафов в бюджет. | 2 | Лекция | Работа с конспектом и нормативными документами | О.Л.1, О.Л.14 И.2, И.3 |
| 41 | Заполнение платежных поручений на уплату пени и штрафов за нарушение налогового законодательства. | 2 | Практическое занятие №16 |  | Отчет |
| 42 | Определение финансовых санкций и оформление платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет.  Контрольная работа №2 | 2 | Семинар №4 |  |  |
| 43 | Роль и значение внебюджетных фондов РФ, их классификация. | 2 | Лекция |  | О.Л.1, О.Л.3,  И.2, И.3 |
| 44 | Федеральное законодательство о социальном и пенсионном страховании в РФ. | 2 | Лекция | Этапы развития и задачи внебюджетных фондов в РФ. Работа с конспектом и нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.3,  И.2, И.3 |
| 45 | Источники формирования доходов и направления использования средств внебюджетных фондов. | 2 | Лекция | Составление схемы «Источники и направления использования средств внебюджетных фондов». Работа с конспектом и нормативными документами. | О.Л.1, О.Л.3,  И.2, И.3 |
| 46 | Порядок исчисления взносов в государственные внебюджетные фонды. | 2 | Лекция | Перечень необлагаемых взносами доходов граждан. Работа с конспектом и нормативными документами. Составление сравнительной таблицы облагаемых и необлагаемых взносами доходов в разрезе фондов. | О.Л.1, О.Л.3, И.2, И.3 |
| 47 | Формирование доходов и использование средств Пенсионного фонда РФ и фонда обязательного медицинского страхования по направлениям, определенным законодательством. | 2 | Практическое занятие №17 |  | Отчет |
| 48 | Формирование доходов и использование средств Фонда социального страхования по направлениям, определенным законодательством. | 2 | Практическое занятие №18 |  | Отчет |
| 49 | Виды внебюджетных фондов, Федеральное законодательство о социальном и пенсионном страховании в РФ. | 2 | Семинар №5 |  |  |
| 50 | Итоговое занятие | 2 |  |  |  |
|  | 6 семестр |  |  |  |  |
| 51 | Основы учета расчетов с внебюджетными фондами. | 2 | Лекция | Аналитический учет страховых взносов и расчетов по страховым выплатам, составление схемы к счету 69. Работа с нормативными документами, литературой. | О.Л.2,О.Л.3, О.Л.4,О.Л.5, О.Л.6, И.5 |
| 52 | Начисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд России (ПФР). | 2 | Лекция | Персонифицированный учет. Работа с нормативными документами, литературой | О.Л.1, О.Л.3, О.Л.4, И.5 |
| 53 | Составления бухгалтерских проводок по расчетам организации с ПФР. | 2 | Практическое занятие №19 |  | Отчет |
| 54 | Начисление сумм страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования РФ (ФОМС РФ) | 2 | Лекция | Составление бухгалтерских проводок с использованием счета 69. Работа с нормативными документами, литературой | О.Л.1, О.Л.3, О.Л.4, О.Л.17,  И.5 |
| 55 | Составление бухгалтерских проводок по взносам организации в ФОМС РФ. | 2 | Практическое занятие №20 |  | Отчет |
| 56 | Начисление сумм страховых взносов в Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ). | 2 | Лекция | Аналитический учет страховых взносов и расчетов по страховым выплатам. | О.Л.1, О.Л.3, О.Л.4, О.Л.17,  И.5 |
| 57 | Начисление сумм страховых взносов в ФСС РФ от нечастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | 2 | Лекция | Особенности начисления страховых взносов в Фонд социального страхования от нечастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | О.Л.1, О.Л.3, О.Л.4, О.Л.17,  И.5 |
| 58 | Оформление бухгалтерских проводок по начислению пособий работникам организации и перечислению оставшихся сумм страховых взносов в фонд. | 2 | Лекция | Методика расчета государственных пособий, выплачиваемых работникам за счет средств внебюджетных фондов. Работа с нормативными документами, литературой | О.Л.1, О.Л.3, О.Л.4, О.Л.17,  И.5 |
| 59 | Составления бухгалтерских проводок по расчетам организации с ФСС РФ. | 2 | Практическое занятие №21 |  | Отчет |
| 60 | Составления бухгалтерских проводок по расчетам организации с ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве. | 2 | Практическое занятие №22 |  | Отчет |
| 61 | Представление сведений о суммах начисленных и использованных страховых взносов. | 2 | Лекция | Расчеты с использованием современного программного обеспечения. Работа с нормативными документами, литературой | О.Л.1, О.Л.3, И.2, И.3, И.5 |
| 62 | Оформление учетных регистров по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». | 2 | Практическое занятие №23 |  | Отчет |
| 63 | Организация расчетов по страховым взносам с использованием современного программного обеспечения. | 2 | Семинар №6 |  |  |
| 64 | Правила оформления платежных поручений на перечисление страховых взносов. Мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации. | 2 | Лекция | Порядок оформления платежных поручений во внебюджетные фонды в системе «Банк- клиент». КБК по видам страховых взносов. Работа с конспектом и нормативными документами. | О.Л.3, О.Л.14, И.2, И.3, И.5 |
| 65 | Оформление платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды | 2 | Практическое занятие №24 |  | Отчет |
| 66 | Осуществление контроля выписок банка с расчетного счета организации по перечислению страховых платежей во внебюджетные фонды. | 2 | Практическое занятие №25 |  | Отчет |
| 67 | Финансовые санкции за нарушение порядка начисления и уплаты страховых взносов. Антикоррупционная политика и формирование антикоррупционного мировоззрения. | 2 | Лекция | Перечень и размеры штрафных санкций за нарушение положений законодательства РФ о государственном социальном страховании.  Меры по предупреждению и противодейст-вию коррупции в системе государственных органов. | О.Л.1, И.2, И.3 |
| 68 | Порядок оформления платежных поручений на перечисление сумм пени и штрафов по страховым взносам. | 2 | Лекция | Работа с конспектом и нормативными документами | О.Л.1, О.Л.14 И.2, И.3 |
| 69 | Определение финансовых санкций за нарушение законодательства о государственном социальном страховании, отражение в учете. | 2 | Практическое занятие №26 |  | Отчет |
| 70 | Заполнение платежных поручений на уплату пени и штрафов за нарушение налогового законодательства. | 2 | Практическое занятие №27 |  | Отчет |
| 71 | Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами. Контрольная работа | 1 | Семинар №7 |  |  |
| 72 | Итоговое занятие | 1 |  |  |  |
|  | Итого | 142 |  |  |  |

**3 Раздел «Рекомендованная литература»**

**Основные источники:**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 1034 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1250.— ЭБС «IPRbooks»
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. [Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=276571) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»
4. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
8. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
9. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.
12. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2001) «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.
13. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.
14. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» с изм. от 23.09.15г.
15. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/18182.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
16. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— Электрон.текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 591 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/24776.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
17. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 c.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

**Дополнительные источники:**

18. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: 2014г., ЭБС ИЦ «Академия»

**Периодические издания:**

Журнал«Актуальные вопросы бухгалтерскогоучета и налогообложения»

Журнал «Главбух»

Журнал «Бухгалтерский учет и налоги»

**Интернет-ресурсы**

1. <http://www.iprbookshop.ru> — Электронно -библиотечная система ЭБС «IPRbooks»
2. <http://www.consultant.ru/about/software/cons/>Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru) Журнал «Главбух»
4. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru) Бухгалтерия. Ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
5. <http://www.kadis.ru/ipb/> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».
6. <http://www.buh.ru> Ресурс для бухгалтеров.
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру. Клерк.ру