

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 14.05.2025 16:08:55
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482bde06128b76218692f016463815b72a2ea00de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной
профессиональной
образовательной программы
подготовки специалистов среднего
звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
по профессиональному модулю

ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол №1

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Разработчик: Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	
МДК.01.01:	
Самостоятельная работа 1	
Самостоятельная работа 2	
Самостоятельная работа 3	
Самостоятельная работа 4	
Самостоятельная работа 5	
Самостоятельная работа 6	
Самостоятельная работа 7	
Самостоятельная работа 8	
Самостоятельная работа 9	
Самостоятельная работа 10	
МДК.01.02:	
Самостоятельная работа 1	
Самостоятельная работа 2	
МДК.01.03:	
Самостоятельная работа 1	
Самостоятельная работа 2	
Самостоятельная работа 3	
Самостоятельная работа 4	
Самостоятельная работа 5	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Цель методических рекомендаций: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по профессиональному модулю.

Настоящие методические рекомендации содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть профессиональными знаниями и умениями по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
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 правовой и 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 российских духовно-нравственных 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.	
Профессиональные компетенции		
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта;	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
ПК 1.2	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности	
ПК 1.6	Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	
ПК 2.1	Проводить инвентаризацию активов и обязательств	

	экономического субъекта и отражать ее результаты	
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	

по междисциплинарному курсу МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
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 правовой и 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 российских духовно-нравственных 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.	
Профессиональные компетенции		
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
ПК 1.6	Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	

по междисциплинарному курсу МДК.01.03 Налоговый учет и налоговое планирование

Общие компетенции		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
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 правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	на тестовые вопросы
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 российских духовно-нравственных 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.	
Профессиональные компетенции		
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта;	конспектирование материала, выполнение практических заданий, письменные ответы на вопросы, ответы на тестовые вопросы
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов	
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	

Всего на самостоятельную работу – 47 часов (из них по МДК.01.01 «Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования» – 21 час; по МДК.01.02 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» – 11 часов; по МДК.01.03 «Налоговый учет и налоговое планирование» – 15 часов). Количество часов, отводимое на каждую самостоятельную работу, определяется трудностью выполняемой работы. Уровень трудности определяет преподаватель.

Самостоятельная работа по междисциплинарному курсу

МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Подраздел 1. Обработка первичных бухгалтерских документов

Тема 2. Учетные регистры

Самостоятельная работа 1

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров.

Количество часов: 4 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: изучить принципы составления первичных бухгалтерских документов и учетных регистров; заполнить первичные бухгалтерские документы и учетные регистры по заданию; изучить нормативные документы, регулирующие правила составления первичных бухгалтерских документов и учетных регистров

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание (по вариантам)

ВАРИАНТ 17

Составить первичные документы по операциям, оборотно-сальдовую ведомость, шахматную оборотную ведомость, бухгалтерский баланс АО «Прибор» по счетам бухгалтерского учета на 01.01. и на 01.04. 200_ года. Составить бухгалтерские записи по нижеприведенным операциям и произвести необходимые расчеты.

Данные для выполнения задачи:

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета на 01.01.200_ года, руб.:

- 1) Основные средства – 535 000;
- 2) Уставный капитал – 658 300;
- 3) Материалы – 106 000;
- 4) Готовая продукция – 1 500;
- 5) Нераспределенная прибыль – 50 000;
- 6) Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал – 75 000;
- 7) Расчеты с покупателями и заказчиками – 26 000;
- 8) Расчеты с поставщиками – 94 000;
- 9) Расчеты с персоналом по оплате труда – 63 700;
- 10) Резерв по сомнительным долгам – 25 000;
- 11) Касса – 1 100;
- 12) Расчетный счет – 146 400.

2. Журнал хозяйственных операций за I квартал 200_ года, руб.:

1) Справка-расчет №1. По результатам проведенной инвентаризации обнаружены:

- излишки материалов на складе – 1 300;
- недостача денег в кассе – 100.

2) Справка-расчет №2. Недостача списана на кассира (материально-ответственное лицо) - ?

3) Приходный кассовый ордер №1. В кассу поступило наличными от кассира в счет погашения задолженности по недостаче - ?

4) Выписка банка. Платежное поручение №1. Открыт специальный счет по аккредитиву в банке перечислением средств с расчетного счета – 50 000;

- 5) Выписка банка. Платежное поручение №2. Перечислено поставщику со специального счета по аккредитиву за материалы – 25 000;
- 6) Приходный кассовый ордер №2. Поступило наличными в кассу организации от покупателя – 5 000;
- 7) Выписка банка. Платежное поручение №29. Поступило на расчетный счет от учредителей в счет погашения задолженности по взносам в уставный капитал – 75 000;
- 8) Накладная (ф. М-15), счет-фактура на отгруженную продукцию. Отгружена продукция со склада: себестоимость отгруженной продукции – 1 000; выручка, причитающаяся к получению от покупателя, – 2200, в т.ч. НДС 20%;
- 9) Расходный кассовый ордер №1. Сдана в банк из кассы торговая выручка – 3000.

И т.д.

Форма контроля: заполненные бухгалтерские документы и учетные регистры на бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Изучите следующие принципы, в соответствии с которыми руководствуются с действующим законодательством при составлении бухгалтерских документов и учетных регистров:

- обособленность имущества - имущество и обязательства организации существуют отдельно от имущества и обязательств собственников этой организации;
- непрерывность – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость самоликвидации или существенного сокращения деятельности;
- начисления – факты хозяйственной деятельности организации (активы, собственный капитал, обязательства, доходы, расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- осмотрительность – обеспечение большей готовности к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, чтобы не допустить создания скрытых резервов;
- приоритет содержания перед формой – отражение, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания условий хозяйствования;
- нейтральность – бухгалтерские документы и учетные регистры не должны делать акцентов на удовлетворении интересов одних групп пользователей перед другими.

Рассмотрите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ из документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н от 29.07.1998 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета активов;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации по заполнению первичных бухгалтерских документов и учетных регистров;
- рекомендации в области бухгалтерского учета активов.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Подраздел 2. Разработка и утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Тема 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Самостоятельная работа 2

Наименование: Групповое творческое задание: «Формирование рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации (в разрезе отраслей экономики)»

Количество часов: 4 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: изучить принципы построения типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации; изучить теоретические вопросы организации и ведения аналитического учета; составить рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации (в разрезе отраслей экономики)

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание (по вариантам)

ВАРИАНТ 1. Формирование рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности кондитерской фабрики.

ВАРИАНТ 2. Формирование рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности мебельной фабрики.

ВАРИАНТ 3. Формирование рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности швейной фабрики.

И т.д.

Форма контроля: составленный рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации (в разрезе отраслей экономики) на бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Изучите следующие принципы, в соответствии с которыми руководствуются с действующим законодательством при формировании рабочего Плана счетов:

- обособленность имущества - имущество и обязательства организации существуют отдельно от имущества и обязательств собственников этой организации;
- непрерывность – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость самоликвидации или существенного сокращения деятельности;
- начисления – факты хозяйственной деятельности организации (активы, собственный капитал, обязательства, доходы, расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- осмотрительность – обеспечение большей готовности к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, чтобы не допустить создания скрытых резервов;
- приоритет содержания перед формой – отражение, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания условий хозяйствования;
- нейтральность – бухгалтерские документы и учетные регистры не должны делать акцентов на удовлетворении интересов одних групп пользователей перед другими.

Рассмотрите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ из документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Темы 1-13

Самостоятельная работа 3

Подготовка к аудиторной контрольной работе за первый семестр на тему «Учет активов организации»

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: трудоемкое.

Цель работы: изучить теоретические вопросы, формулы, решение пройденных практических заданий по темам, связанным с учетом активов организации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Подраздел 4. Учет имущества организации и источников его финансирования на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Тема 15. Учет капитала, фондов и резервов

Самостоятельная работа №4

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по теме.

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: ознакомление с учредительными документами организации (по вариантам); уяснение разницы в организационно-правовой форме, форме собственности, специфике деятельности; изучение нормативных документов гражданско-правового характера в области формирования и использования собственного капитала организации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание (по вариантам):

Задание 1. Ознакомиться с учредительными документами ПАО «Аэрофлот» на его официальном сайте, дать краткую характеристику.

Задание 2. Ознакомиться с учредительными документами АО «Чебоксары-Лада» на его официальном сайте, дать краткую характеристику.

Задание 3. Ознакомиться с учредительными документами ООО КБ «Мегаполис» на его официальном сайте, дать краткую характеристику.
И т.д.

Форма контроля: таблица, выполненная письменно в тетради.

Методические рекомендации:

Изучите устав, протоколы общего собрания акционеров (участников, учредителей) исследуемой организации, содержание годовых и промежуточных отчетов собственников, пояснительной записки к годовой отчетности с целью выявления особенностей формирования и использования собственного капитала в зависимости от организационно-правовой формы, формы собственности, специфики деятельности исследуемой организации.

Рассмотрите систему нормативного регулирования формирования и использования собственного капитала из документов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 №395-1 (действующая редакция);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 16. Учет целевого финансирования

Самостоятельная работа №5

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по теме.

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: подготовка доклада (сообщения) в форме презентации по выбранной теме (по вариантам); уяснение сути целевого финансирования; изучение нормативных документов в области организации и ведения учета целевого финансирования

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание (по вариантам):

Задание 1. Доклад (сообщение) в форме презентации «Ассоциации»

Задание 2. Доклад (сообщение) в форме презентации «Союзы»

Задание 3. Доклад (сообщение) в форме презентации «Благотворительные фонды»

Задание 4. Доклад (сообщение) в форме презентации «Общественные организации»

Задание 5. Доклад (сообщение) в форме презентации «Религиозные организации»

И т.д.

Форма контроля: выступление и защита доклада (сообщения) в форме презентации

Методические рекомендации:

Изучите устав, протоколы общего собрания акционеров (участников, учредителей) исследуемой организации, содержание годовых и промежуточных отчетов собственников, пояснительной записки к годовой отчетности, заключенные организацией договоры целевого финансирования; технико-экономические обоснования; отчет о целевом использовании средств, иные внутрихозяйственные документы с целью выявления особенностей формирования и использования целевых средств в зависимости от организационно-правовой формы, формы собственности, специфики деятельности исследуемой организации.

Рассмотрите систему нормативного регулирования формирования и использования целевых средств из документов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 17. Учет финансовых результатов**Самостоятельная работа №6**

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по учету финансовых результатов

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: изучение порядка формирования и использования финансовых результатов деятельности организации; уяснение составления бухгалтерских записей по заданию; изучение нормативных документов в области учета формирования и использования финансовых результатов деятельности организации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание:

Определить финансовый результат от продажи продукции покупателю за месяц и составить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

Данные для выполнения задачи:

Цена продажи единицы продукции без НДС – _____ руб.

Ставка НДС – _____ %
0%, 18%, 10%, 20%

Себестоимость единицы продукции – _____ руб.

Объем продаж за месяц – _____ шт.

Расходы на рекламу продукции за месяц составили _____ руб.

Оплата от покупателя поступила _____ в размере _____ %.

в кассу, на расчетный счет, на валютный счет, ... и т.д.

Определить сумму налога на прибыль в бюджет и чистую прибыль по данной операции.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Изучите порядок формирования и использования финансовых результатов деятельности организации; ознакомьтесь с методологией ведения учета доходов, расходов и финансовых результатов; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области учета формирования и использования финансовых результатов деятельности организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (действующая редакция);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее

50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 18. Учет кредитов и займов

Самостоятельная работа №7

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: ознакомление с правилами получения, использования и погашения заемных средств и порядком их отражения в учете; уяснение методологии начисления и уплаты процентов за временное пользование заемными средствами в учете; уяснение порядка составления первичных документов и учетных регистров; изучение нормативных документов в области учета кредитов и займов полученных.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание:

Коммерческая организация получила в банке кредит на приобретение материалов под ____% годовых (за квартал, за месяц, в день). Сумма кредита _____ руб., срок кредита ____ месяцев (дней, лет), периодичность уплаты платежей по кредиту ежемесячно (ежеквартально, один раз в год), не позднее 10-го числа следующего месяца.

В соответствии с кредитным договором сумма процентов по кредиту рассчитывается от остатка кредита (от первоначальной суммы кредита). Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям. Составить график платежей по данному виду кредита, рассчитать процент за каждый месяц (квартал, год) пользования кредитом, нарастившую сумму за каждый месяц и за весь период пользования.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради, на бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Изучите порядок получения, использования и погашения кредитов и займов полученных, начисления процентов по ним; ознакомьтесь с методологией ведения учета заемных средств; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; уясните порядок составления кредитного договора (договора займа), графика платежей, первичных документов и учетных регистров; изучите нормативные документы в области учета заемных средств:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении

вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 20. Учет удержаний из начисленных доходов работников

Самостоятельная работа №8

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: ознакомление с порядком начисления доходов работников, их отражения в учете; уяснение сути и значения удержаний из начисленных доходов работников, их видов, предельного значения; изучение порядка расчета НДФЛ, алиментов на несовершеннолетних детей; уяснение методологии ведения учета удержаний из доходов работников; уяснение порядка составления первичных документов и учетных регистров; изучение нормативных документов в области учета начисленных доходов работников и удержаний из них.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание:

Начислить заработную плату работнику организации – экономисту производственной организации (начальнику цеха, рабочему котельной завода и т.п.) за _____ месяц, если его оклад – _____ руб., отработано _____ рабочих

январь, февраль, март и т.д.

дней. На остальные рабочие дни был предоставлен административный отпуск за счет работника. У работника _____ несовершеннолетних детей. Сумма заработной платы выплачивается

_____ из кассы, с расчетного счета на банковскую карту, со специального счета на сберкнижку и т.д.

Из заработной платы работника производятся ежемесячные отчисления в профсоюзную организацию в размере 1% от начисленного дохода. Алименты _____.

удерживаются / не удерживаются

На основе данных индивидуального практического задания составить расчетно-платежную ведомость и оформить расходный кассовый ордер (платежное поручение) на выплату заработной платы за месяц. Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради, на бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Уясните суть и значение оплаты труда, ее видов, форм, систем и классификации; ознакомьтесь со стандартными налоговыми вычетами для расчета НДФЛ; изучите порядок расчета заработной платы, НДФЛ, алиментов на несовершеннолетних детей; изучите правила отражения расчетов по оплате труда в системе двойной записи; ознакомьтесь с порядком документального оформления расчетов по оплате труда.

Рассмотрите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ из документов:

- Трудовой кодекс Российской Федерации;
- Семейный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (глава 23);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 23. Учет результатов инвентаризации активов и финансовых обязательств

Самостоятельная работа №9

Наименование: Выполнение работ по выявлению недостатков и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: формирование практических навыков отражения в учете излишков, недостатков и порчи имущества, выявленных при инвентаризации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание:

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. В каком порядке отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета?
2. По каким ценам следует приходить излишки имущества?
3. Какие проводки необходимо сделать, если оприходованы излишки ценностей, выявленные в результате инвентаризации?

Задание 2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22. Зарегистрировать приказ в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-23.

Исходные данные:

Для проведения инвентаризации в организации назначается инвентаризационная комиссия в составе:

1. Председатель - заместитель генерального директора ООО «Связь» Иванов Александр Петрович.
 2. Члены комиссии: старший бухгалтер (ФИО студента), менеджер по программам Окунев Валерий Сергеевич.
 Инвентаризации подлежат: денежные средства в кассе организации.
 К инвентаризации приступить 23 декабря 20.. г. и окончить 23 декабря 20... г.
 Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц.
 Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 25 декабря 20.. г.
 Генеральный директор ООО «Связь» - П.Н. Герасимов

Задание 3. Составить акт инвентаризации ООО «Связь» по форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

Исходные данные:

Кассир – Петрова Т.А.

Выявлены излишки денежных средств в сумме 3000 руб.

Кассир ООО «Связь» хранил в кассе свои личные сбережения.

Задание 4. Излишки денежных средств в кассе оформить приходным кассовым ордером № 128.

Задание 5. В конце 20.. года ООО «АВИС» проводила ежегодную инвентаризацию, в результате которой были выявлены излишки строительных материалов, используемых для собственных нужд.

Рыночная стоимость данных материалов - 12 000 рублей.

На основании решения инвентаризационной комиссии, отраженного в протоколе заседания по результатам инвентаризации необходимо сделать проводку.

Задание 6. В результате проведенной инвентаризации на складе ООО «АВИС» были выявлены излишки товаров для перепродажи на сумму (по рыночной стоимости) 35 000 рублей.

Отразите на счетах бухгалтерского учета выявленные излишки.

Задание 7. В ходе инвентаризации основных средств в ЗАО «Комета» была выявлена недостача объекта основных средств - мобильного телефона. Его первоначальная стоимость - 12 000 руб., а сумма начисленной амортизации - 2000 руб. Сумма НДС, принятая к вычету по этому объекту основных средств, составила 2400 руб.

За сохранность пропавшего телефона отвечал финансовый директор ЗАО «Комета» Ложкин А.А. В своих объяснениях по поводу недостачи он заявил, что мобильный телефон был утерян по его вине. Поэтому он добровольно согласился возместить рыночную стоимость телефона, которая составила 12 500 руб.

Заполните журнал хозяйственных операций в таблице 1. Сделайте проводки.

Таблица 23

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1.	Списана первоначальная стоимость мобильного телефона			
2.	Списана сумма начисленной амортизации			
3.	Списана остаточная стоимость основных средств			
4.	Восстановлена предъявленная к вычету сумма НДС, соответствующая остаточной стоимости телефона			
5.	Сумма недостачи основного средства по остаточной стоимости отнесена на виновное лицо			

6.	Отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью основного средства			
----	--	--	--	--

Форма контроля: решенное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Уясните суть и значение инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей; изучите правила их отражения в учете и порядок их формирования и использования.

Рассмотрите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ из документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Самостоятельная работа №10

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий на составление первичных бухгалтерских документов и учетных регистров

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: формирование практических навыков отражения в учете излишков, недостач и порчи имущества, выявленных при инвентаризации

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 1.6, ПК 2.1, ПК 2.3

Задание:

Остаток товара на складе на начало месяца _____ кг по цене 250 руб. за кг.

За текущий месяц приобретен от поставщиков данный товар в количестве _____ кг. За месяц продано данного товара покупателям в размере ____% от общего количества.

Рассчитать остаток товаров на складе на конец месяца по количеству и по стоимости.

Выявить расхождения по результатам проведенной инвентаризации товаров на 01-е число следующего месяца, если фактическое количество данного товара на складе на начало следующего месяца составило _____ кг.

Составить необходимые бухгалтерские записи по операциям, если виновное лицо обнаружено/не обнаружено. Задолженность по недостатке удерживается из заработной платы работника/внесена в кассу/на расчетный счет.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради, на

бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Уясните суть и значение инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей; изучите правила их отражения в учете и порядок их формирования и использования.

Рассмотрите систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ из документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению», утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

МДК.01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Подраздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей

Тема 1.2. Классификация налогов.

Самостоятельная работа № 1

Вид самостоятельной работы: Составление и оформление таблицы.

Количество часов: 5 часов

Обоснование времени: нетрудоемкое

Цель работы: Закрепить виды налогов, специальных налоговых режимов, элементов налогообложения.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.3, ПК 1.6

Задание 1. Составление сводной таблицы по налогам и сборам РФ по следующей форме:

№п/п	Наименование налога, сбора, взноса	Основание	Уровень	Плательщик	Налоговая база	Налоговый период	Отчетный период	Срок уплаты	Налоговая отчетность (название и срок подачи)	Налоговая ставка	Отчисления			Действие	Примечание
											РФ	Регион	Муниципалитет		

Форма контроля: проверка авторской таблицы «Налоги и сборы в Российской Федерации».

Критерии оценки:

«Зачтено» ставиться в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов

не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Нормативно-правовые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)

Основные источники

Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 498 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6603-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/579582> (дата обращения: 21.04.2025).

Дополнительные источники

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560704> (дата обращения: 21.04.2025).

Подраздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение

Тема 6.1. Страховые взносы в системе обязательного социального страхования и обеспечения

Самостоятельная работа № 2

Вид самостоятельной работы: Решение ситуационной задачи.

Количество часов: 6 часов

Обоснование времени: нетрудоемкое

Цель работы: Получить практически навыки исчисления, учета и уплаты налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.3, ПК 1.6

Задание. Рассмотрение заданной практической ситуации с целью выявления оптимального режима налогообложения. Индивидуальный предприниматель в г. Чебоксары имеет точку розничной торговли, где площадь торгового зала – 20 кв.м., арендная плата в месяц – 25 т.р., три наемных работника с окладом 20 тыс .руб., покупная стоимость товаров 260 тыс. руб. в месяц, продажная стоимость 480 тыс. руб.

Составить сводную таблицу по следующей форме

Показатель	Общая система налогообложения (ОСН)	Патент	УСНО	
			«доходы минус расходы»	«доходы»
1. Доходы, руб.				
2. Расходы всего, в т.ч.				
- зарплата, руб.				
- страховые взносы всего, руб.				
- покупная стоимость товаров				
- аренда				
3. Прибыль до налогообложения,				

руб.				
4. Налоги всего, в т.ч.				
- страховые взносы, руб.				
- страховые взносы за ИП, руб.				
- страховые взносы от НС и ПЗ, руб.				
- НДС к уплате, руб.				
- НДС/Л, руб.				
- налог на прибыль при ОСН (НДС/Л для ИП) или «единый» налог при спецрежимах, руб.				
5. Налоговая нагрузка (в выручке), %				

Определить оптимальный налоговый режим для данного ИП. Обосновать. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налогов и страховых взносов.

Форма контроля: Представление и защита выполненной практической ситуации с подробными расчетами и сводной доказательной таблицей.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставиться в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставиться, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Учебно-методическое и информационное обеспечение

Нормативно-правовые источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)

Основные источники

Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 498 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6603-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/579582> (дата обращения: 21.04.2025).

Дополнительные источники

Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560704> (дата обращения: 21.04.2025).

МДК.01.03 Налоговый учет и налоговое планирование

Подраздел 1. Налоговый учет

Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета

Самостоятельная работа 1

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по основам налогового учета

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении основ налогового учета; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета; самостоятельно рассчитывать величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4

Задание 1:

Доходы организации для целей финансового учета составили _____ руб., для целей налогообложения _____ руб. Определите величину налоговой разницы, ее тип. Отрадите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению отложенных налоговых активов (или обязательств). Рассчитайте налоговые разницы.

Задание 2:

Расходы организации для целей финансового учета составили _____ руб., для целей налогообложения _____ руб. Определите величину налоговой разницы, ее тип. Отрадите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению отложенных налоговых активов (или обязательств). Рассчитайте налоговые разницы.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради, на бумажных носителях или в электронном формате word, excel.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации

Самостоятельная работа 2

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету доходов и расходов

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета доходов и расходов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета доходов и расходов; самостоятельно группировать доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения; самостоятельно рассчитывать величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4

Задание 1:

Организация ведет учет доходов и расходов с использованием ПБУ 18/02. Фонд оплаты труда работников организации за месяц составляет _____ руб. В текущем месяце произведены представительские расходы на сумму _____ руб. по обслуживанию потенциального покупателя (культурно-массовые мероприятия, ужин и т.п.). Результатом переговоров стало соглашение о сотрудничестве, заключенное с покупателем.

Руководствуясь статьей 264 НК РФ, отразите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению величины представительских расходов, по налогу на прибыль в бюджет. Рассчитайте налоговые разницы.

Задание 2:

В первом квартале т.г. с целью привлечения большего числа покупателей организацией была проведена рекламная акция, в которой разыгрывались призы и подарки для самых активных покупателей. Общая сумма выигрышей покупателей составила _____ руб. Выручка от продаж с НДС за первый квартал составила _____ руб.

Руководствуясь статьей 264 НК РФ, отразите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению величины расходов на рекламу, по налогу на прибыль в бюджет. Рассчитайте налоговые разницы.

Задание 3:

Организация учитывает выручку от продажи продукции в финансовом учете методом «по отгрузке», в налоговом учете – кассовым методом. За текущий месяц реализовано продукции покупателям на сумму _____ руб., в т.ч. НДС ____%. Оплата от покупателей поступит через 10 дней в следующем месяце.

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов; сгруппируйте доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов

Самостоятельная работа 3

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету материальных ценностей

Количество часов: 1 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета материально-производственных запасов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета запасов; самостоятельно рассчитывать фактическую стоимость израсходованных материалов разными методами, величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей отложенных налоговых активов и обязательств; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4

Задание:

В соответствии с утвержденной учетной политикой организации при списании материальных ценностей используется метод

_____ средней цены (простой, скользящей), по себестоимости каждой единицы, ФИФО, ЛИФО

в финансовом учете и метод _____ в налоговом учете.

_____ средней цены, по себестоимости каждой единицы, ФИФО, ЛИФО

- 1) Остаток материалов на складе на начало месяца – 100 кг по цене 100,0 руб. за 1 кг.
- 2) За отчетный месяц поступили три партии данного материала:
I – 120 кг по цене 110 руб. за 1 кг;
II – 80 кг по цене 120 руб. за 1 кг;
III – 90 кг по цене 110,50 руб. за 1 кг.
- 3) За отчетный период было отпущено в производство _____ кг материала.

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета материальных ценностей; изучите порядок расчета материальных расходов для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета материальных ценностей организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6. Налоговый учет амортизируемого имущества

Самостоятельная работа 4

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету амортизируемого имущества

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета основных средств и нематериальных активов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета амортизируемого имущества; самостоятельно рассчитывать амортизацию основных средств и нематериальных активов разными методами, величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей отложенных налоговых активов и обязательств; уметь применять и рассчитывать амортизационную премию; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4

Задание:

В соответствии с утвержденной учетной политикой организации при начислении амортизации основных средств используется метод _____ в финансовом учете и метод _____

линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объема
продукции, работ, услуг

_____ в налоговом учете.

линейный, нелинейный

Начислить амортизацию по объекту стоимостью _____ руб. со сроком пользования _____ года, если:

- ликвидационная стоимость объекта _____ руб.;
- коэффициент ускоренной амортизации = _____;
- запланированный объем продукции на весь срок эксплуатации объекта – 40 000 шт.;
- фактически выпущенный объем продукции по годам, шт.:
I год – 20 000;
II год – 250 000;
III год – 11 000;

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов; изучите порядок расчета амортизации для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные

документы в области бухгалтерского и налогового учета амортизируемого имущества организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Самостоятельная работа 5

Подготовка к экзамену по модулю

Количество часов: 7 часов

Обоснование времени: трудоемкое.

Цель работы: изучить теоретические вопросы для подготовки к экзамену по профессиональному модулю

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Нормативно – правовые источники

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (действующая редакция).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) (действующая редакция).
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
5. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности, утв. Постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 г. № 283.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (действующая редакция).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н (действующая редакция).
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 г. №157н (действующая редакция).
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н (действующая редакция).
10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина России от 16 апреля 2021г. № 62н (ред. от 23.12.2021).
11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. №4н.
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н (действующая редакция).
13. Все положения по бухгалтерскому учету: по состоянию на 2025 год. – М.: Эксмо, 2025 – 320 с.

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 498 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6603-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/579582 (дата обращения: 21.04.2025).
2.	Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 747 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16687-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/577354 (дата обращения: 21.04.2025).
3.	Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/563189 (дата обращения: 21.04.2025).

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 287 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21517-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/575016 (дата обращения: 21.04.2025).
2.	Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего

	профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19079-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/580575 (дата обращения: 21.04.2025).
3.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560704 (дата обращения: 21.04.2025).

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
5.	Операционная система Windows
1.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://urait.ru/
2.	Электронная библиотечная система «PROФобразование»: электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://profspo.ru/catalog/specialities/38
	Периодическое издание «Бухгалтерский учет»