

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Солоненко Анна Александровна
Должность: Директор
Дата подписания: 25.06.2025 21:23:39
Уникальный программный ключ:
d9ba9a2cd160ab4af0428b037f8b3050e51



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Астраханский государственный технический университет»
Дмитровский рыбохозяйственный технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Астраханский государственный технический университет»
Система менеджмента качества в области образования, воспитания, науки и инноваций сертифицирована
ООО «ДКС РУС» по международному стандарту ISO 9001:2015

ОТДЕЛЕНИЕ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

профессионального модуля
ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

п. Рыбное, Дмитровский г.о, Московская обл. - 2025 г.

Автор:

Преподаватель: Г.А Шепелева

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по профессиональному модулю ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» для студентов среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) [Электронный ресурс]. / Г.А Шепелева – Рыбное, 2025. Режим доступа: <http://portal-drti.ru>

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии общепрофессиональных экономических и товароведных дисциплин и профессиональных модулей, протокол №3 от «15» марта 2025 г.

© Дмитровский рыбохозяйственный технологический институт (филиал) ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»

Введение

Организация самостоятельной работы по профессиональному модулю «Ведение бухгалтерского и налогового учета» направлена на формирование общих и профессиональных компетенций по основному виду профессиональной деятельности и является важным этапом реализации требований Федерального государственного образовательного стандарта специальностей среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить вид деятельности – Ведение бухгалтерского и налогового учета и соответствующие общие и профессиональные компетенции (ОК, ПК):

Компетенция	Уметь	Знать	Владеть навыками
<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p>	<p>понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы</p>	<p>правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения правила чтения текстов профессиональной направленности</p>	
<p>ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического</p>	<p>составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов</p>	<p>законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов</p>	<p>составление (оформление) первичных учетных документов прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта</p>

<p>субъекта;</p>	<p>пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив</p>	<p>внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p>	<p>проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов подготовка первичных учетных документов для передачи в архив</p>
<p>ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета;</p>	<p>применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств</p>	<p>законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) методы учета затрат продукции (работ, услуг) внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта,</p>	<p>денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта</p>

		регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда	
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов;	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации судебная практика по налогообложению	ведение налогового учета исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;	обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;	применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта

		инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре	
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности;	вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и	регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета составление оборотно-сальдовой ведомости и главной книги систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период передача регистров бухгалтерского учета в архив отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета

		упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи современные технологии автоматизированной обработки информации компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета	настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации

Цели, задачи, виды и формы самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению задач учебного и профессионального уровня.

Целью самостоятельной работы является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой деятельности.

Задачами самостоятельной работы являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- развитие исследовательских навыков;
- формирование умений использовать нормативно-правовую и справочную документацию, и специальную литературу при подготовке к семинарам, выполнении реферата, написании курсовых и выпускной квалификационной работ;
- развитие творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Выделяют два вида самостоятельной работы: аудиторная и внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

1) индивидуальные занятия:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной в рабочей программе учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- написание рефератов;
- подготовка к практическим занятиям, их оформление;
- подготовка практических (проектных, исследовательских) разработок;
- выполнение заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплины и т.д.;
- подготовка к текущему контролю (экзамен).

2) получение консультаций для разъяснений по вопросам изучаемой дисциплины (дистанционно).

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- собеседование и устный опрос как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин;
- прием и разбор решенных задач.

Формы самостоятельной работы студентов включают в себя: изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации, изучение и систематизацию нормативно-правовых, нормативно-инструктивных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем глобальной сети «Интернет».

Организация и контроль самостоятельной работы

Правильная организация самостоятельной работы, их систематичность позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивать высокий уровень успеваемости в период обучения, получить навыки повышения профессионального уровня.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с рекомендуемыми ее видами:

для систематизации и овладения знаниями:

- работа с конспектом лекций;
- работа над учебным материалом (учебник, первоисточник, дополнительная литература, аудио- и видеозаписи);
- графическое изображение структуры текста (при необходимости);
- конспектирование текста;
- работа со справочниками и словарями;
- ознакомление с нормативными документами;
- учебно-исследовательская работа;
- использование компьютерной техники, Интернета и др.;

для закрепления знаний:

- составление плана и тезисов ответа;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- аналитическая обработка текста (аннотирование, реферирование и др.);
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;
- подготовка рефератов, докладов;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариативных задач и упражнений;
- выполнение эскизов, чертежей, схем;
- решение профессиональных задач;
- подготовка к деловым играм;
- опытно-экспериментальная работа.

Связь работы преподавателя и обучающегося обеспечивает контроль самостоятельной работы обучающегося, в процессе которого выясняется степень осмысления материала, умение решать задачи и упражнения, в том числе профессиональные, понимание постановки проблемы и способность анализировать полученные результаты.

Проводится контроль предварительный, текущий, итоговый и контроль остаточных знаний.

Предварительный контроль производится с целью установления степени готовности обучающегося к выполнению задания.

Текущий контроль производится периодически в процессе изучения дисциплины и выполнения самостоятельных работ (контрольный опрос, контрольная работа, семинар и т.п.).

Итоговый контроль по дисциплине производится в процессе сдачи обучающимся зачета, экзамена.

Критериями оценки результатов организованной самостоятельной работы обучающегося являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий;
- сформированность общекультурных и профессиональных компетенций;

- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление отчетного материала в соответствии с требованиями;
- творческий подход к выполнению самостоятельной работы;
- уровень сформированности аналитических и прогностических умений;
- уровень владения устным и письменным общением;
- уровень самостоятельной познавательной деятельности.

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

Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета

Задание:

1. Перечислите 10 объектов бухгалтерского учета (например: касса, расчетный счёт, основное средство и т.д.).
2. Заполните таблицу:

Признак сравнения	Актив	Пассив
Определение		
Что отражает		
Источник формирования		
Увеличение отражается	По дебету	По кредиту
Пример		

3. Придумайте 5 хозяйственных операций (например: внесен вклад в уставный капитал, приобретено оборудование и др.) и отразите их влияние на баланс (двойная запись).

4. Составьте упрощённый баланс по предложенным данным:

Статья	Сумма, руб.
Основные средства	150 000
Материалы	20 000
Касса	10 000
Расчетный счет	40 000
Уставный капитал	180 000
Краткосрочные кредиты	40 000

Что нужно сделать:

- Определите активы и пассивы,
- Заполните таблицу,
- Составьте бухгалтерский баланс,
- Дайте краткие пояснения.

Тема 1.2. Учет денежных средств

Задание:

1. Составьте приходный и расходный кассовый ордер по образцу.
2. На основе следующих операций заполните кассовую книгу (фрагмент):

Операции:

- 01.05 – получено в кассу с расчетного счета – 15 000 руб.
- 02.05 – выдано под отчет – 5 000 руб.
- 03.05 – получена выручка от продажи – 10 000 руб.
- 04.05 – сдано в банк – 12 000 руб.

Таблица: Кассовая книга (образец)

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток
01.05	ПКО №1	15 000		15 000
02.05	РКО №1		5 000	10 000

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток
03.05	ПКО №2	10 000		20 000
04.05	РКО №2		12 000	8 000

3. Составьте проводки по каждой операции.

Тема 1.3. Учет основных средств

Задание:

1. Рассчитайте годовую амортизацию тремя способами:
 - линейный
 - уменьшаемого остатка
 - пропорционально объёму продукции

Дано:

ОС: станок

Стоимость: 240 000 руб.

Срок службы: 5 лет

Объем продукции: 1000 ед./год (за 1-й год – 900 ед.)

2. Заполните карточку учета:

Показатель	Значение
Наименование	Станок токарный
Инвентарный номер	001
Дата ввода в эксплуатацию	01.01.2023
Стоимость	240 000 руб.
Срок службы	5 лет
Метод амортизации	Линейный

3. Составьте проводки:

- приобретение,
- постановка на учет,
- начисление амортизации.

Тема 1.4. Учет нематериальных активов

Задание:

1. Определите, какие из объектов относятся к НМА:
 - патент,
 - автомобиль,
 - торговая марка,
 - станок,
 - ПО (лицензия).
2. Составьте проводки:
 - приобретение ПО за 60 000 руб.,
 - срок использования — 3 года,
 - начислена амортизация за 1 месяц.
3. Заполните акт:

Показатель	Значение
Наименование НМА	Лицензия на ПО
Сумма	60 000 руб.

Показатель	Значение
Срок использования	3 года
Метод начисления	Линейный

Тема 1.5. Учет долгосрочных инвестиций

Задание:

1. Составьте проводки по покупке акций на сумму 100 000 руб.
2. Учет дохода по дивидендам – 5 000 руб.
3. Переоценка вложений: прирост на 10%.
4. Заполните таблицу:

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
Покупка акций	100000	58	51
Получение дивидендов	5000	51	91
Переоценка (увеличение)	10000	58	91

Тема 1.6. Учет запасов

Задание:

1. Рассчитайте стоимость материалов при списании методом ФИФО и средневзвешенным методом.
2. Составьте проводки по поступлению и отпуску материалов.
3. Заполните карточку учета материалов.
4. Составьте накладную на отпуск материалов в производство.

Тема 1.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Задание:

1. Заполните таблицу учета прямых и косвенных затрат.
2. Определите себестоимость выпускаемой продукции.
3. Составьте проводки по начислению расходов.
4. Заполните калькуляционную карту.

Тема 1.8. Учет готовой продукции и ее продажи

Задание:

1. Составьте проводки по оприходованию готовой продукции.
2. Сформируйте реализацию продукции с учетом НДС.
3. Заполните накладную и счет-фактуру.
4. Рассчитайте финансовый результат от продажи.

Тема 1.9. Учет текущих операций и расчетов

Задание:

1. Составьте проводки по операциям с покупателями и поставщиками.
2. Заполните журнал регистрации расчетных документов.
3. Оформите акт сверки расчетов.
4. Рассчитайте дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Тема 1.10. Учет труда и заработной платы

Задание:

1. Рассчитайте заработную плату сотрудника при сдельной и повременной оплате.
2. Составьте расчетную ведомость.
3. Сформируйте проводки по начислению зарплаты.
4. Заполните таблицу учета рабочего времени.

Тема 1.11. Учет удержаний из заработной платы

Задание:

1. Рассчитайте удержания (НДФЛ, алименты, штрафы).
2. Отрадите удержания в расчетной ведомости.
3. Составьте бухгалтерские проводки.
4. Заполните платежные поручения на перечисление удержаний.

Тема 1.12. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Задание:

1. Рассчитайте страховые взносы с начисленной заработной платы.
2. Составьте проводки по начислению и перечислению страховых взносов.
3. Заполните отчетную форму для ФСС или ПФР.
4. Проанализируйте ситуацию при неуплате взносов.

Тема 1.13. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Задание:

1. Рассчитайте финансовый результат за месяц.
2. Составьте проводки по отражению прибыли.
3. Оформите справку по распределению прибыли.
4. Разработайте схему возможного направления прибыли.

Тема 1.14. Учет собственного капитала

Задание:

1. Составьте проводки по формированию уставного капитала.
2. Проанализируйте изменения в капитале при выпуске акций.
3. Заполните раздел "Собственный капитал" бухгалтерского баланса.
4. Оформите протокол об увеличении УК.

Тема 1.15. Учет капитала и резервов, целевого финансирования

Задание:

1. Составьте проводки по созданию и использованию резервного капитала.
2. Оформите поступление средств целевого финансирования.
3. Заполните отчет о целевом использовании средств.
4. Проанализируйте ситуацию с возвратом неиспользованных субсидий.

Тема 1.16. Учет кредитов и займов

Задание:

1. Составьте проводки по получению и погашению кредита.

2. Рассчитайте проценты по кредиту.
3. Заполните график погашения.
4. Составьте отчет по использованию заемных средств.

МДК 01.02. Организация расчетов с бюджетами

Тема 2.1. Государственный бюджет как экономическая категория

Задание:

1. Составьте схему структуры бюджетной системы РФ.
2. Проведите анализ статей доходов и расходов бюджета.
3. Приведите примеры налогов, поступающих в федеральный, региональный и местный бюджеты.
4. Подготовьте краткий реферат на тему «Функции бюджета в экономике».

Тема 2.2. Бюджеты Российской Федерации

Задание:

1. Найдите и проанализируйте данные о федеральном и региональном бюджетах (например, по вашему региону).
2. Составьте таблицу с основными параметрами бюджета: доходы, расходы, дефицит.
3. Подготовьте сообщение об источниках покрытия дефицита бюджета.
4. Ответьте письменно на вопросы:
 - Что такое межбюджетные трансферты?
 - Каковы особенности исполнения бюджета на местах?

Тема 2.3. Основы налогообложения

Задание:

1. Заполните таблицу:

Вид налога	Уровень (фед./рег./местн.)	Пример ставки	Объект налогообложения
НДС	Федеральный	20%	Оборот по реализации
НДФЛ	Федеральный	13%	Доход физического лица
Транспортный	Региональный	Зависит от л.с.	Автомобили организации

2. Рассчитайте НДФЛ с зарплаты 45 000 руб.
3. Подготовьте текст-ответ:
 - Что такое налоговая база?
 - Кто является плательщиком налога на прибыль?

Тема 2.4. Бухгалтерский учет налогов и сборов

Задание:

1. Начислите НДС с выручки 600 000 руб.
2. Составьте проводку:
 - Дт 62 Кт 90 – реализация
 - Дт 90 Кт 68 – начислен НДС
3. Заполните регистр по учету НДС:

Дата	Операция	Сумма	НДС 20%	Счет Дт	Счет Кт
10.05	Реализация товара	600000	100000	62	90

Дата	Операция	Сумма	НДС 20%	Счет Дт	Счет Кт
10.05	Начисление НДС		100000	90	68

Тема 2.5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Задание:

1. Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды с предложенной заработной платы.
2. Составьте проводки по начислению взносов.
3. Заполните форму расчета по страховым взносам (РСВ).
4. Проанализируйте ответственность работодателя за неуплату.

Тема 2.6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Задание:

1. Составьте проводки по начислению и использованию пособий за счет ФСС.
2. Рассчитайте сумму больничного пособия по предложенному листку нетрудоспособности.
3. Заполните заявление на выплату пособия и реестр.
4. Подготовьте анализ: в каких случаях ФСС отказывает в выплате пособий.