

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Солоненко Анна Александровна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 25.08.2025 21:10:45  
Уникальный программный ключ:  
d9ba9a2cd160...af071264...b037f8b3050e51



**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 ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

профессионального модуля  
**ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета**

специальности  
**38.02.08 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

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

**Автор:**

Преподаватель: Г.А Шепелева

Методические указания по профессиональному модулю «Ведение бухгалтерского и налогового учета» для студентов среднего профессионального образования по специальности 38.02.08 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) [Электронный ресурс]. / Г.А Шепелева – Рыбное, 2025. Режим доступа: <http://portal-drti.ru>

Рассмотрена и одобрена 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»

## Содержание

Практическое занятие 1.....	11
Сущность и значение бухгалтерских документов. Классификация документов по назначению, способу использования, порядку формирования, месту и способу составления. ....	11
Практическое занятие 2.....	11
Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов. ....	11
Практическое занятие 3.....	11
Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. ....	11
Практическое занятие 4.....	12
План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов.....	12
Практическое занятие 5.....	12
Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Банковские платежные документы.....	12
Практическое занятие 6.....	12
Учет операций на специальных счетах в кредитных организациях. ....	13
Практическое занятие 7.....	13
Учет поступления основных средств.....	13
Практическое занятие 8.....	13
Учет дополнительных расходов по приобретению основных средств. ....	13
Практическое занятие 9.....	14
Учет выбытия основных средств .....	14
Практическое занятие 10.....	14
Учет амортизации основных средств.....	14
Практическое занятие 11.....	14
Учет аренды основных средств .....	14
Практическое занятие 12.....	15
Учет амортизации и выбытия нематериальных активов .....	15
Практическое занятие 13.....	15
Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.....	15
Практическое занятие 14.....	15
Учет готовой продукции и оказанных услуг.....	15
Практическое занятие 15.....	16
Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	16
Практическое занятие 16.....	16
Учет расчетов с подотчетными лицами.....	16
Практическое занятие 17.....	16
Учет расчетов с персоналом .....	16
Практическое занятие 18.....	17
Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	17
Практическое занятие 19.....	17
Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты.....	17
Практическое занятие 20.....	18
Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда).....	18
Практическое занятие 21.....	18
Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда) .....	18
Практическое занятие 22.....	18
Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы .....	18

Практическое занятие 23 .....	19
Удержания НДФЛ из заработной платы .....	19
Практическое занятие 24 .....	19
Учет удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя.....	19
Практическое занятие 25 .....	19
Учет доходов и расходов по основным видам деятельности. Учет финансовых результатов	19
Практическое занятие 26 .....	20
Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности .....	20
Практическое занятие 27 .....	20
Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов .....	20
Практическое занятие 28 .....	21
Порядок начисления текущего налога на прибыль .....	21
Практическое занятие 29 .....	21
Отражение в учете использования нераспределенной прибыли.....	21
Практическое занятие 30 .....	21
Отражение операций по реформации баланса .....	21
Практическое занятие 31 .....	22
Учет операций по формированию/изменению уставного капитала .....	22
Практическое занятие 32 .....	22
Учет операций по формированию и изменению добавочного и резервного капитала.....	22
Практическое занятие 33 .....	22
Учет средств целевого финансирования .....	22
Практическое занятие 34 .....	23
Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов .....	23
МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации .....	23
Практическое занятие 1 .....	23
Бюджетное устройство Российской Федерации .....	23
Практическое занятие 2 .....	23
Классификация бюджетов РФ. Виды и роль бюджетов .....	24
Практическое занятие 3 .....	24
Упрощенная система налогообложения (УСН) .....	24
Практическое занятие 4 .....	24
Начисление и уплата налогов, сборов, страховых взносов .....	24
Практическое занятие 5 .....	25
Налог на добавленную стоимость .....	25
Практическое занятие 6 .....	25
Учет акцизов.....	25
Практическое занятие 7 .....	25
Учет налога на прибыль организаций.....	25
Практическое занятие 8 .....	26
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .....	26
Практическое занятие 9 .....	26
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) .....	26
Практическое занятие 10 .....	26
Водный налог .....	26
Практическое занятие 11 .....	27
Налог на имущество организаций .....	27
Практическое занятие 12 .....	27
Транспортный налог .....	27
Практическое занятие 13 .....	28
Земельный налог .....	28

Практическое занятие 14.....	28
: Торговый сбор.....	28
Практическое занятие 15.....	28
Страховые взносы (исчисление).....	28
Практическое занятие 16.....	29
Учет начисления и перечисления страховых взносов.....	29
Практическое занятие 17.....	29
Оформление платёжных поручений на страховые взносы.....	29

## ВВЕДЕНИЕ

Организация практических работ профессионального модуля ПМ.01 «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 среднего профессионального образования 38.02.08 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):

<b>Компетенция</b>	<b>Уметь</b>	<b>Знать</b>	<b>Владеть навыками</b>
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	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	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	
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического	составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов	составление (оформление) первичных учетных документов прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

<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

Студент обязан выполнить практическую работу в полном объеме, предусмотренном методическими указаниями, оформить отчет по практической работе и защитить его.

Отчет о выполнении работы должен включать титульный лист, цели выполненной практической работы, расчеты, их обоснование и выводы.

## Практическое занятие 1

*Сущность и значение бухгалтерских документов. Классификация документов по назначению, способу использования, порядку формирования, месту и способу составления.*

**Цель:** Закрепить знания по видам бухгалтерских документов, их классификации, значению и роли в учете.

**Задача:** Научиться определять вид документа по заданной ситуации, уметь классифицировать документы.

### **Ход работы:**

1. Студентам выдается список из 15 документов (накладная, счет-фактура, акт списания, доверенность и др.).
2. Необходимо:
  - Указать их назначение.
  - Классифицировать по 4 критериям (назначение, способ использования, порядок формирования, место и способ составления).
3. Разобрать 3 ситуации:
  - Какими документами оформляется операция.
  - Каким образом документы хранятся и используются.

## Практическое занятие 2

*Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов.*

**Цель:** Научиться определять обязательные реквизиты, выявлять ошибки и корректно составлять документы.

**Задача:** Сформировать навык составления корректных бухгалтерских документов.

### **Ход работы:**

1. Ознакомление с унифицированной формой ТОРГ-12, актом выполненных работ и счетом-фактурой.
2. Выполнение заданий:
  - Определить, каких реквизитов не хватает в предложенных документах (3 образца с ошибками).
  - Исправить ошибки.
  - Заполнить «чистые» формы документов по заданной ситуации.

## Практическое занятие 3

*Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов.*

**Цель:** Научиться формировать схемы документооборота и систематизировать документы.

**Задача:** Разработать схему документооборота для конкретной хозяйственной операции.

**Ход работы:**

1. Выдается задание: "Поступление материалов на склад от поставщика".
2. Студент составляет:
  - Список необходимых документов.
  - Последовательность оформления и движения.
  - Группировку по папкам и срок хранения.
3. Выполняется мини-кейс с ошибочной схемой — студент должен выявить нарушения.

**Практическое занятие 4**

*План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов.  
Классификация счетов.*

**Цель:** Научиться определять назначение бухгалтерских счетов и применять их в практической деятельности.

**Задача:** Классифицировать счета и определить корреспонденции на примерах.

**Ход работы:**

1. Работа с Планом счетов:
  - Найти счета, относящиеся к основным средствам, расчетам, материальным запасам.
2. Классифицировать их по:
  - Экономическому содержанию.
  - Назначению (активные, пассивные, активно-пассивные).
3. Решить 5 задач на определение корреспонденции счетов (например, поступление материалов, продажа товара).

**Практическое занятие 5**

*Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Банковские платежные документы.*

**Цель:** Освоить порядок взаимодействия организации с банком по расчетному счету.

**Задача:** Ознакомиться с заполнением банковских документов, научиться анализировать банковские выписки.

**Ход работы:**

1. Ознакомление с образцом заявления об открытии счета и перечнем необходимых документов.
2. Заполнение платежного поручения по заданной операции (оплата поставщику).
3. Анализ выписки банка:
  - Определить операции по счету.
  - Сформировать по ним бухгалтерские проводки.

**Практическое занятие 6**

### *Учет операций на специальных счетах в кредитных организациях.*

**Цель:** Научиться учитывать операции по специальным банковским счетам (депозит, аккредитив, спецсчет).

**Задача:** Разобрать порядок отражения таких операций в учете.

**Ход работы:**

1. Кейс: "Открыт аккредитив для расчетов с поставщиком на сумму 500 000 руб."
2. Студент:
  - Заполняет платежные документы.
  - Составляет бухгалтерские проводки:
    - Дт 55 Кт 51 – перечислены средства на спецсчет;
    - Дт 60 Кт 55 – оплачен счет поставщика.
3. Обсуждение отличий спецсчетов от расчетного.

### **Практическое занятие 7**

#### *Учет поступления основных средств.*

**Цель:** Научиться учитывать операции по поступлению основных средств.

**Задача:** Оформить документы и составить проводки по приобретению основных средств.

**Ход работы:**

1. Ситуация: приобретение оборудования стоимостью 1 200 000 руб. (включая НДС).
2. Заполнить документы: договор, накладная, счет-фактура.
3. Составить проводки:
  - Дт 08 Кт 60 — принятие оборудования к учету;
  - Дт 19 Кт 60 — НДС;
  - Дт 01 Кт 08 — ввод в эксплуатацию.

### **Практическое занятие 8**

#### *Учет дополнительных расходов по приобретению основных средств.*

**Цель:** Понять порядок учета сопутствующих расходов при приобретении ОС.

**Задача:** Рассчитать общую стоимость объекта с учетом транспортных и монтажных расходов.

**Ход работы:**

1. Дано: оборудование — 1 000 000 руб., доставка — 50 000 руб., монтаж — 100 000 руб.
2. Составить проводки:
  - Дт 08 Кт 60 — основная сумма;
  - Дт 08 Кт 60 — транспортировка;
  - Дт 08 Кт 70 — услуги по монтажу;
  - Дт 01 Кт 08 — ввод в эксплуатацию.

## Практическое занятие 9

### *Учет выбытия основных средств*

**Цель:** Освоить порядок учета операций по выбытию объектов основных средств.

**Задача:** Научиться оформлять первичные документы и составлять бухгалтерские проводки при выбытии ОС.

#### **Ход работы:**

1. Рассматривается ситуация: объект ОС списывается в связи с износом.
2. Необходимо:
  - Заполнить акт на списание объекта ОС (ОС-4);
  - Составить бухгалтерские проводки:
    - Дт 02 Кт 01 — списание амортизации;
    - Дт 91-2 Кт 01 — списание остаточной стоимости;
    - Дт 10 Кт 91-1 — оприходование запчастей от разборки.
3. Анализ полученного результата по счету 91.

## Практическое занятие 10

### *Учет амортизации основных средств*

**Цель:** Понять методы начисления амортизации и научиться рассчитывать ее суммы.

**Задача:** Научиться отражать начисление амортизации в учете и правильно оформлять соответствующие документы.

#### **Ход работы:**

1. Рассматриваются 2 объекта ОС с разной стоимостью и сроком службы.
2. Студенты:
  - Выбирают линейный метод начисления амортизации;
  - Рассчитывают сумму амортизации за месяц;
  - Составляют проводки:
    - Дт 20 (26, 44) Кт 02 — начисление амортизации.
3. Заполняют Ведомость начисления амортизации.

## Практическое занятие 11

### *Учет аренды основных средств*

**Цель:** Научиться отражать в учете аренду ОС у арендатора и арендодателя.

**Задача:** Составить документы и проводки по учету аренды.

#### **Ход работы:**

1. Ситуация: аренда производственного оборудования на 6 месяцев.
2. Арендатор:
  - Отражает арендуемое имущество на забалансовом счете 001;
  - Составляет проводки по аренде:
    - Дт 20 Кт 76 — начисление арендной платы;

- Дт 76 Кт 51 — оплата аренды.
- 3. Арендодатель:
  - Отражает доходы по аренде:
    - Дт 62 Кт 91-1 — начисление дохода;
    - Дт 51 Кт 62 — поступление средств.

### **Практическое занятие 12**

#### *Учет амортизации и выбытия нематериальных активов*

**Цель:** Освоить учет операций с нематериальными активами (НМА).

**Задача:** Рассчитать амортизацию и составить проводки при выбытии НМА.

**Ход работы:**

1. Рассматриваются два объекта НМА (программа, лицензия).
2. Выполнить:
  - Расчет амортизации;
  - Составление проводок:
    - Дт 05 Кт 04 — амортизация;
    - Дт 91-2 Кт 04 — списание остаточной стоимости.

### **Практическое занятие 13**

#### *Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений*

**Цель:** Научиться учитывать инвестиции и займы, выданные другим организациям.

**Задача:** Оформить документы и составить проводки по вложениям в уставный капитал и займам.

**Ход работы:**

1. Ситуация: вклад в уставный капитал другой организации — 500 000 руб.
2. Составить проводки:
  - Дт 58-1 Кт 75 — вклад;
  - Дт 76 Кт 51 — выдача займа;
  - Дт 51 Кт 76 — возврат займа с процентами.

### **Практическое занятие 14**

#### *Учет готовой продукции и оказанных услуг*

**Цель:** Закрепить навыки оформления первичных документов и учета продажи продукции и услуг.

**Задача:** Составить документы, рассчитать себестоимость и выручку, оформить проводки.

**Ход работы:**

1. Задание: продана готовая продукция на 300 000 руб. (в т.ч. НДС), себестоимость — 180 000 руб.

2. Оформить:
  - Накладную;
  - Счет-фактуру;
  - Проводки:
    - Дт 62 Кт 90-1 — выручка;
    - Дт 90-2 Кт 43 — списание себестоимости;
    - Дт 90-3 Кт 68 — НДС;
    - Дт 51 Кт 62 — поступление оплаты.

### Практическое занятие 15

#### *Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами*

**Цель:** Освоить учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами организации.

**Задача:** Составить типовые бухгалтерские проводки по операциям с прочими дебиторами и кредиторами.

**Ход работы:**

1. Рассматривается ситуация: организация перечислила предоплату поставщику, затем получила товар.
2. Необходимо:
  - Оформить авансовый отчет;
  - Составить проводки:
    - Дт 60 Кт 51 — перечисление предоплаты;
    - Дт 10 Кт 60 — поступление материалов;
    - Дт 19 Кт 60 — НДС по приобретенным ТМЦ.

### Практическое занятие 16

#### *Учет расчетов с подотчетными лицами*

**Цель:** Научиться вести учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным и хозяйственным расходам.

**Задача:** Оформить необходимые документы, составить бухгалтерские проводки.

**Ход работы:**

1. Ситуация: сотруднику выдано 10 000 руб. на командировку.
2. Действия:
  - Оформить заявление на выдачу и авансовый отчет;
  - Составить проводки:
    - Дт 71 Кт 50 (51) — выдача подотчетных средств;
    - Дт 26, 44 и др. Кт 71 — утвержден отчет;
    - Дт 50 Кт 71 — возврат остатка.

### Практическое занятие 17

#### *Учет расчетов с персоналом*

**Цель:** Освоить порядок учета расчетов с работниками по заработной плате.

**Задача:** Рассчитать сумму заработной платы и удержаний, составить проводки.

**Ход работы:**

1. Условие: начислена заработная плата — 70 000 руб., НДФЛ — 9 100 руб., взносы — 21 000 руб.
2. Проводки:
  - Дт 20, 26 и др. Кт 70 — начисление ЗП;
  - Дт 70 Кт 68 — удержание НДФЛ;
  - Дт 70 Кт 50 (51) — выплата ЗП;
  - Дт 44, 20 и др. Кт 69 — начисление страховых взносов.

## Практическое занятие 18

### *Учет расчетов с покупателями и заказчиками*

**Цель:** Освоить учет операций по расчетам с покупателями и заказчиками за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

**Задача:** Оформить первичные документы, рассчитать сумму задолженности, составить бухгалтерские проводки.

**Ход работы:**

1. Ситуация: организация реализовала продукцию на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС — 40 000 руб.). Оплата от покупателя поступила частично — 150 000 руб.
2. Выполнить:
  - Составление накладной и счета-фактуры;
  - Проводки:
    - Дт 62 Кт 90-1 — отражена выручка;
    - Дт 90-3 Кт 68 — начислен НДС;
    - Дт 51 Кт 62 — поступление оплаты от покупателя;
    - Анализ сальдо по счету 62.

## Практическое занятие 19

### *Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты*

**Цель:** Научиться заполнять документы по учету рабочего времени и начислению заработной платы.

**Задача:** Заполнить таблицу учета рабочего времени, расчетно-платежную ведомость, составить проводки.

**Ход работы:**

1. Студентам выдается исходная таблица с данными о сотрудниках, отработанном времени и тарифной ставке.
2. Заполнить:
  - Табель учета рабочего времени (форма № Т-13);
  - Расчетно-платежную ведомость (форма № Т-49);
3. Составить проводки:
  - Дт 20, 26 Кт 70 — начисление зарплаты;
  - Дт 70 Кт 68 — удержание НДФЛ.

## Практическое занятие 20

*Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)*

**Цель:** Освоить расчет заработной платы при повременной системе оплаты труда.

**Задача:** Рассчитать заработную плату и составить бухгалтерские проводки.

**Ход работы:**

1. Исходные данные: ставка 300 руб./день, сотрудник отработал 20 рабочих дней.
2. Расчет:
  - Начисление:  $300 \times 20 = 6\,000$  руб.
  - Удержание НДФЛ (13%): 780 руб.
3. Проводки:
  - Дт 20 Кт 70 — начисление ЗП;
  - Дт 70 Кт 68 — удержание НДФЛ;
  - Дт 70 Кт 50 (51) — выплата ЗП.

## Практическое занятие 21

*Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)*

**Цель:** Освоить расчет заработной платы при сдельной системе оплаты труда.

**Задача:** Рассчитать зарплату по сдельной расценке, составить проводки.

**Ход работы:**

1. Исходные данные: расценка за единицу продукции — 50 руб., выполнено 120 изделий.
2. Расчет:
  - Начисление:  $50 \times 120 = 6\,000$  руб.
  - НДФЛ: 780 руб.
3. Проводки:
  - Дт 20 Кт 70 — начисление ЗП;
  - Дт 70 Кт 68 — удержание НДФЛ;
  - Дт 70 Кт 50 — выплата ЗП.

## Практическое занятие 22

*Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы*

**Цель:** Освоить оформление расчетных бухгалтерских регистров по оплате труда.

**Задача:** Заполнить расчетную ведомость, журнал операций по расчету ЗП.

**Ход работы:**

1. Исходные данные по начислениям и удержаниям сотрудников.
2. Студенты:
  - Заполняют расчетную ведомость (форма Т-51);
  - Составляют журнал регистрации операций по счету 70.

3. Проверка корректности расчетов.

### Практическое занятие 23

#### *Удержания НДФЛ из заработной платы*

**Цель:** Научиться рассчитывать и удерживать налог на доходы физических лиц.

**Задача:** Выполнить расчет НДФЛ с учетом стандартных вычетов, составить проводки.

**Ход работы:**

1. Исходные данные: сотрудник имеет 2 детей, оклад — 30 000 руб.
2. Расчет:
  - Стандартный вычет:  $1\,400 \times 2 = 2\,800$  руб.
  - Облагаемая база:  $30\,000 - 2\,800 = 27\,200$  руб.
  - НДФЛ:  $27\,200 \times 13\% = 3\,536$  руб.
3. Проводки:
  - Дт 20 Кт 70 — начисление ЗП;
  - Дт 70 Кт 68 — удержание НДФЛ.

### Практическое занятие 24

#### *Учет удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя*

**Цель:** Освоить порядок учета удержаний по различным основаниям.

**Задача:** Составить документы и проводки по удержаниям.

**Ход работы:**

1. Ситуация: удержание по исполнительному листу — 25% от ЗП; по заявлению работника — добровольный взнос в профсоюз — 1 000 руб.
2. Расчет:
  - ЗП — 40 000 руб.; удержание по ИЛ — 10 000 руб.; в профсоюз — 1 000 руб.
3. Проводки:
  - Дт 20 Кт 70 — начисление ЗП;
  - Дт 70 Кт 76 — удержание по ИЛ;
  - Дт 70 Кт 76 — удержание по заявлению.

### Практическое занятие 25

#### *Учет доходов и расходов по основным видам деятельности. Учет финансовых результатов*

**Цель:** Научиться отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы, формировать финансовый результат по основной деятельности.

**Задачи:**

- Закрепить знания по счетам 90, 91, 99
- Отработать навыки формирования бухгалтерских проводок
- Решить ситуационные задачи по учету выручки, себестоимости, расходов

**Ход работы:**

1. Изучите теоретический материал по счетам 90 и 99.
2. Ознакомьтесь с ситуационной задачей: *ООО «Альфа» реализовало продукцию на сумму 300 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), себестоимость – 180 000 руб., коммерческие расходы – 10 000 руб.*
3. Составьте бухгалтерские проводки:
  - Отражена выручка
  - Начислен НДС
  - Списана себестоимость
  - Учтены коммерческие расходы
  - Определен финансовый результат
4. Сделайте вывод по результатам учета.

**Практическое занятие 26***Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности*

**Цель:** Научиться вести учет прочих доходов и расходов, формировать по ним финансовый результат

**Задачи:**

- Освоить счета 91 и 99
- Отработать учет операций по продаже ОС, аренде

**Ход работы:**

1. Изучите порядок работы со счетом 91.
2. Решите задачу: *Организация сдала в аренду помещение. Доход составил 50 000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы на содержание – 5 000 руб.*
3. Оформите проводки:
  - Доходы от аренды
  - Расходы на содержание
  - НДС
  - Финансовый результат
4. Проанализируйте, как формируется прибыль от прочей деятельности.

**Практическое занятие 27***Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов*

**Цель:** Освоить процедуры закрытия счетов учета доходов и расходов

**Задачи:**

- Провести закрытие счетов 90, 91
- Отообразить результат на счете 99

**Ход работы:**

1. Повторите структуру счета 99.
2. Проведите закрытие счетов 90, 91 по данным: *Выручка – 400 000, себестоимость – 250 000, коммерческие – 20 000, прочие доходы – 30 000, прочие расходы – 10 000*
3. Определите прибыль/убыток

4. Сделайте вывод: как закрываются счета и зачем.

### Практическое занятие 28

#### *Порядок начисления текущего налога на прибыль*

**Цель:** Изучить расчет налога на прибыль и его отражение в учете

**Задачи:**

- Рассчитать налог
- Сформировать проводки

**Ход работы:**

1. Рассчитайте налог с учетом прибыли: *Бухгалтерская прибыль до налогообложения – 150 000 руб. Ставка – 20%*
2. Начислите налог:
  - Дт 99 Кт 68 – 30 000 руб.
3. Подготовьте платежное поручение
4. Объясните, как влияет налог на прибыль на финрезультат.

### Практическое занятие 29

#### *Отражение в учете использования нераспределенной прибыли*

**Цель:** Изучить направления использования прибыли и отражение операций в учете

**Задачи:**

- Определить варианты использования прибыли
- Отразить проводки по решениям общего собрания

**Ход работы:**

1. Изучите возможные направления: на дивиденды, резервный капитал, развитие
2. Решите задачу: *Чистая прибыль – 200 000 руб. 50% – на дивиденды, 20% – в резерв, 30% – в добавочный капитал*
3. Оформите проводки:
  - Дт 84 Кт 75, 82, 83
4. Сделайте вывод: как влияет распределение прибыли на капитал.

### Практическое занятие 30

#### *Отражение операций по реформации баланса*

**Цель:** Научиться формировать проводки по закрытию счета 99 и отражению итогов года

**Задачи:**

- Закрытие 99 на 84
- Подготовка к составлению баланса

**Ход работы:**

1. Прибыль за год – 500 000 руб.

2. Сформируйте проводку:
  - Дт 99 Кт 84
3. Отрадите это в балансе
4. Объясните значение реформы баланса.

### **Практическое занятие 31**

*Учет операций по формированию/изменению уставного капитала*

**Цель:** Освоить учет уставного капитала на всех этапах

**Задачи:**

- Отрадить формирование УК
- Увеличение/уменьшение УК

**Ход работы:**

1. Создание ООО: УК – 300 000 руб. Деньги и имущество
2. Внесено:
  - Дт 75 Кт 80
  - Дт 50/01 Кт 75
3. Увеличение УК за счёт прибыли:
  - Дт 84 Кт 80
4. Поясните учет изменений УК.

### **Практическое занятие 32**

*Учет операций по формированию и изменению добавочного и резервного капитала*

**Цель:** Понять механизм формирования капитала

**Задачи:**

- Оформить проводки по счетам 82, 83

**Ход работы:**

1. Добавочный капитал – переоценка ОС:
  - Дт 01 Кт 83
2. Резервный капитал из прибыли:
  - Дт 84 Кт 82
3. Использование капитала:
  - Дт 82 Кт 75 – на покрытие убытков
4. Сделайте вывод по применению этих счетов.

### **Практическое занятие 33**

*Учет средств целевого финансирования*

**Цель:** Изучить учет субсидий, грантов, пожертвований

**Задачи:**

- Отрадить поступление и использование

**Ход работы:**

1. Поступление целевых средств:
  - Дт 76 Кт 86
2. Использование по назначению:
  - Дт 20/26 Кт 60/10
  - Дт 86 Кт 91
3. Неиспользованные средства:
  - Перенос на след. период
4. Подготовьте пояснение в отчетности.

**Практическое занятие 34**

*Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов*

**Цель:** Освоить учет процентов по кредитам

**Задачи:**

- Определить методы учета расходов

**Ход работы:**

1. Ежемесячно начисляются проценты – 10 000 руб.
2. Проводка:
  - Дт 91 Кт 66 (или 67)
3. Погашение процентов:
  - Дт 66/67 Кт 51
4. Вывод: как влияют проценты на финрезультат.

**МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации****Практическое занятие 1**

*Бюджетное устройство Российской Федерации*

**Цель:** Ознакомить студентов с многоуровневой системой бюджетов РФ

**Задачи:**

- Изучить структуру бюджетной системы
- Определить функции каждого уровня бюджета

**Ход работы:**

1. Изучите Федеральный закон № 149-ФЗ «О бюджетной системе РФ».
2. Составьте схему уровней: федеральный, региональный, местный.
3. В таблице отразите функции и источники доходов каждого уровня.
4. Выполните мини-кейс: Определите, в какой бюджет зачисляются НДС, НДС, акцизы, транспортный налог.
5. Сделайте вывод о значении бюджетного устройства для экономики страны.

**Практическое занятие 2**

## *Классификация бюджетов РФ. Виды и роль бюджетов*

**Цель:** Научиться классифицировать бюджеты по видам и уровням

**Задачи:**

- Закрепить понятие видов бюджетов
- Установить их взаимосвязь

**Ход работы:**

1. Составьте таблицу с видами бюджетов: федеральный, субъектов РФ, муниципальный.
2. Решите задачу: Определите, к какому бюджету относится каждый налог (пример: земельный налог – местный).
3. Опишите роль бюджетов в финансировании отраслей (образование, здравоохранение, инфраструктура).
4. Проанализируйте примеры межбюджетных трансфертов.
5. Сделайте вывод об эффективности распределения полномочий между уровнями.

### **Практическое занятие 3**

#### *Упрощённая система налогообложения (УСН)*

**Цель:** Освоить расчет налога при УСН и его отражение в учете

**Задачи:**

- Рассчитать налог по УСН «Доходы» и «Доходы минус расходы»
- Оформить проводки и платежные поручения

**Ход работы:**

1. Рассчитайте налог по УСН: *Доход – 2 000 000 руб., расходы – 600 000 руб.*  
*Ставка: 6% (доходы) и 15% (доходы минус расходы)*
2. Сформируйте проводки:
  - Дт 99 Кт 68
3. Составьте платежное поручение на уплату налога.
4. Сделайте вывод о преимуществах и недостатках УСН.

### **Практическое занятие 4**

#### *Начисление и уплата налогов, сборов, страховых взносов*

**Цель:** Научиться оформлять бухгалтерские проводки и платежные поручения

**Задачи:**

- Отразить начисление налогов
- Подготовить платежные документы

**Ход работы:**

1. Изучите перечень налогов и сборов, уплачиваемых организацией.
2. Составьте проводки:
  - Дт 99 Кт 68 – НДС
  - Дт 70 Кт 68 – НДФЛ

3. Заполните образец платежного поручения.
4. Выполните проверку: соблюдены ли сроки уплаты.
5. Подготовьте сводную таблицу начислений и платежей.

### **Практическое занятие 5**

#### *Налог на добавленную стоимость*

**Цель:** Освоить расчет и учет НДС

**Задачи:**

- Рассчитать сумму НДС
- Оразить в учете начисление и уплату

**Ход работы:**

1. Сумма реализации – 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)
2. Выделите НДС:
  - $1\,200\,000 / 120\% \times 20\% = 200\,000$  руб.
3. Проводки:
  - Дт 62 Кт 90.1 – выручка
  - Дт 90.3 Кт 68 – НДС
4. Уплата: Дт 68 Кт 51
5. Сделайте вывод о роли НДС в бюджете.

### **Практическое занятие 6**

#### *Учет акцизов*

**Цель:** Научиться рассчитывать и отражать акцизы

**Задачи:**

- Рассчитать акциз по ставке
- Оформить бухгалтерские проводки и платёжку

**Ход работы:**

1. Определите объект акцизов: бензин, алкоголь и т.п.
2. Пример: *реализовано 1 000 л бензина, ставка – 13 100 руб./1000 л*
  - Акциз: 13 100 руб.
3. Проводка:
  - Дт 91.2 Кт 68 – начислен акциз
  - Дт 68 Кт 51 – уплата
4. Оформите платежное поручение.

### **Практическое занятие 7**

#### *Учет налога на прибыль организаций*

**Цель:** Освоить учет авансов и налога на прибыль

**Задачи:**

- Рассчитать налог

- Оформить проводки и платежку

**Ход работы:**

1. Прибыль до налогообложения – 500 000 руб.
2. Налог – 20% = 100 000 руб.
3. Проводка:
  - Дт 99 Кт 68 – начисление
  - Дт 68 Кт 51 – уплата
4. Авансы: ежеквартально – 25 000 руб.
5. Оформите график уплаты и документы.

### Практическое занятие 8

#### *Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*

**Цель:** Научиться рассчитывать и удерживать НДФЛ

**Задачи:**

- Рассчитать НДФЛ
- Сформировать проводки и платежку

**Ход работы:**

1. Зарплата сотрудника – 60 000 руб.
2. НДФЛ – 13% = 7 800 руб.
3. Проводки:
  - Дт 70 Кт 68.1 – удержание
  - Дт 68.1 Кт 51 – уплата
4. Подготовьте форму 6-НДФЛ и справку 2-НДФЛ.

### Практическое занятие 9

#### *Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)*

**Цель:** Изучить расчет и учет НДПИ

**Задачи:**

- Рассчитать налог
- Оразить в учете

**Ход работы:**

1. Пример: добыча нефти – 10 000 барр., ставка – 919 руб.
2. Расчет:  $10\ 000 \times 919 = 9\ 190\ 000$  руб.
3. Проводки:
  - Дт 91.2 Кт 68 – начисление
  - Дт 68 Кт 51 – уплата
4. Оформите налоговую декларацию.

### Практическое занятие 10

#### *Водный налог*

**Цель:** Научиться отражать водный налог

**Задачи:**

- Рассчитать и учесть налог

**Ход работы:**

1. Забор воды – 5 000 куб.м, ставка – 50 руб./куб.м
2. Налог: 250 000 руб.
3. Проводка:
  - Дт 91.2 Кт 68
  - Дт 68 Кт 51
4. Составьте налоговую декларацию.

## **Практическое занятие 11**

### *Налог на имущество организаций*

**Цель:** Освоить расчет налога и авансов

**Задачи:**

- Определить налоговую базу
- Отразить операции в учете

**Ход работы:**

1. Среднегодовая стоимость имущества – 10 млн руб.
2. Ставка – 2.2%. Налог = 220 000 руб.
3. Авансы: 55 000 ежеквартально
4. Проводки:
  - Дт 99 Кт 68
  - Дт 68 Кт 51
5. Составьте график платежей.

## **Практическое занятие 12**

### *Транспортный налог*

**Цель:** Научиться рассчитывать транспортный налог

**Задачи:**

- Исчислить налог
- Оформить проводки и платежки

**Ход работы:**

1. Автомобиль: 150 л.с., ставка – 25 руб./л.с.
2. Налог: 3 750 руб.
3. Проводка:
  - Дт 99 Кт 68
  - Дт 68 Кт 51
4. Подготовьте декларацию и платёжку.

## Практическое занятие 13

### *Земельный налог*

**Цель:** Освоить порядок расчета и учета земельного налога

**Задачи:**

- Рассчитать налог
- Составить проводки

**Ход работы:**

1. Кадастровая стоимость участка – 5 млн руб., ставка – 1.5%
2. Налог = 75 000 руб.
3. Проводки:
  - Дт 99 Кт 68
  - Дт 68 Кт 51
4. Оформите платёжку.

## Практическое занятие 14

### *: Торговый сбор*

**Цель:** Научиться учитывать торговый сбор

**Задачи:**

- Рассчитать сумму сбора
- Оформить проводки

**Ход работы:**

1. Торговый сбор: ставка – 40 000 руб./квартал
2. Проводки:
  - Дт 91.2 Кт 68
  - Дт 68 Кт 51
3. Сделайте пояснение к декларации.

## Практическое занятие 15

### *Страховые взносы (исчисление)*

**Цель:** Освоить расчет страховых взносов

**Задачи:**

- Рассчитать взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ

**Ход работы:**

1. ФОТ – 100 000 руб.
2. Взносы:
  - ОПС – 22%
  - ОМС – 5.1%
  - ВНиМ – 2.9%
3. Составьте расчет

4. Сделайте вывод по совокупной нагрузке.

### **Практическое занятие 16**

#### *Учет начисления и перечисления страховых взносов*

**Цель:** Освоить проводки по страховым взносам

**Задачи:**

- Оразить начисление и уплату

**Ход работы:**

1. Проводки:
  - Дт 20 (26, 44) Кт 69 – начисление
  - Дт 69 Кт 51 – уплата
2. Заполните расчет по форме РСВ
3. Подготовьте платежки.

### **Практическое занятие 17**

#### *Оформление платёжных поручений на страховые взносы*

**Цель:** Освоить оформление платежных документов

**Задачи:**

- Заполнить платёжные поручения

**Ход работы:**

1. Используйте данные из предыдущего занятия
2. Заполните платёжки по форме 0401060
3. Проверьте правильность КБК, ИНН, КПП, ОКТМО
4. Проведите самопроверку по чек-листу.