

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Богдалова Елена Владимировна
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 18.06.2026 14:25:38
Уникальный программный ключ:
ec85dd5a839619d48ea76b2d23dba88a9c82091a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования

**«Российский государственный
университет социальных технологий»
(ФГБОУ ИВО «РГУ СоцТех»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
МДК.01.02 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ
СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
квалификация – бухгалтер

г. Москва, 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка	3
2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам междисциплинарного курса	4
3. Виды самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу	5
4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы	6
5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся	8
6. Информационное обеспечение обучения	12

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предназначены для обучающихся по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и составлены в соответствии с рабочей программой междисциплинарного курса.

Междисциплинарный курс изучается в 6 семестре. Общий объем времени, отведенный на выполнение самостоятельной работы по междисциплинарному курсу МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, составляет в соответствии с учебным планом и рабочей программой – 12 часов.

Цель методических рекомендаций – оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по междисциплинарному курсу МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, закрепление практических навыков расчета налогов и сборов, отражения расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в бухгалтерском учете, подготовки налоговой документации, контроля сроков уплаты и использования цифровых сервисов налогового администрирования.

Самостоятельная работа направлена на освоение обучающимися следующих результатов обучения согласно ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и требованиям рабочей программы междисциплинарного курса МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

уметь:

- определять состав налогов, сборов и обязательных платежей, подлежащих исчислению экономическим субъектом;
- устанавливать элементы налогообложения: объект, налоговую базу, ставку, налоговый период, порядок и сроки уплаты;
- рассчитывать суммы налогов и сборов по данным бухгалтерского и налогового учета;
- оформлять первичные учетные документы, налоговые регистры и бухгалтерские справки по расчетам с бюджетом;
- применять рабочий план счетов для отражения начисления, уплаты и зачета налоговых обязательств;

- проводить текущую группировку и итоговое обобщение информации о расчетах с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- проверять правильность указания КБК, ОКТМО, налогового периода и иных реквизитов платежных документов;
- использовать цифровые технологии, профессиональные бухгалтерские программы, справочно-правовые системы и электронные сервисы ФНС России при расчетах с бюджетом.

знать:

- нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации и бюджетной системы Российской Федерации;
- классификацию федеральных, региональных и местных налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- экономическое содержание налоговой базы и порядок определения налоговых обязательств организации;
- порядок расчета налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество, транспортного и земельного налогов;
- особенности исчисления налогов при применении специальных налоговых режимов;
- порядок учета расчетов по налогам и сборам на счетах бухгалтерского учета;
- сроки представления налоговой отчетности и уплаты налоговых платежей;
- правила сверки расчетов с бюджетом, выявления задолженности, переплаты и оформления уточненных расчетов;
- возможности цифровых сервисов для подготовки налоговой отчетности, контроля расчетов и взаимодействия с налоговыми органами.

Вышеперечисленные умения и знания направлены на формирование следующих общих и профессиональных компетенций обучающихся:

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта;

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета;

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов;

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.

2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы студентов по разделам и темам междисциплинарного курса

Наименование раздела, темы	Количество часов на самостоятельную работу обучающегося
6 семестр	12
Раздел 1. Нормативно-правовые основы расчетов с бюджетами	2
Тема 1.1. Налоговая система и элементы налогообложения	1
Тема 1.2. Бюджетная классификация и реквизиты налоговых платежей	1
Раздел 2. Расчет федеральных налогов и сборов	4
Тема 2.1. Расчет налога на добавленную стоимость	2
Тема 2.2. Расчет налога на прибыль организаций	2
Раздел 3. Расчет региональных и местных налогов	2
Тема 3.1. Налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги	2
Раздел 4. Учет, контроль и цифровое сопровождение расчетов	4
Тема 4.1. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам	2
Тема 4.2. Сверка расчетов, отчетность и электронные сервисы ФНС России	2
Итого	12

3. Виды самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу

- изучение нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов и сборов;
- работа с конспектом лекций, учебной литературой, Налоговым кодексом Российской Федерации, бюджетной классификацией и справочно-правовыми системами;
- составление таблиц по элементам налогообложения и срокам уплаты налогов;
- решение расчетных задач по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам;
- оформление бухгалтерских записей по начислению и уплате налоговых обязательств;
- заполнение фрагментов налоговых деклараций, расчетов и платежных документов;
- проверка правильности указания КБК, ОКТМО, налогового периода и назначения платежа;
- анализ состояния расчетов с бюджетом, выявление задолженности и переплаты;
- подготовка кратких аналитических выводов по результатам сверки расчетов с налоговыми органами;

– использование профессиональных бухгалтерских программ и электронных сервисов ФНС России для формирования отчетности и контроля расчетов.

4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

4.1. Выполнение расчетного задания по налогам и сборам

1. Внимательно прочитайте условие задания и определите налог, по которому необходимо выполнить расчет.
2. Установите налогоплательщика, объект налогообложения, налоговую базу, ставку, налоговый период и срок уплаты.
3. Отберите исходные показатели, необходимые для расчета: выручку, расходы, стоимость имущества, налоговые вычеты, льготы и корректировки.
4. Выполните расчет налоговой базы и суммы налога, последовательно показывая все промежуточные действия.
5. При необходимости определите сумму авансового платежа, налогового вычета, переплаты или задолженности.
6. Сформулируйте бухгалтерские записи по начислению и уплате налогового обязательства.
7. Проверьте правильность применения налоговой ставки, периода, льготы и реквизитов платежа.
8. Составьте краткий вывод о сумме налога к уплате, сроке перечисления и влиянии операции на расчеты с бюджетом.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- правильность определения элементов налогообложения;
- точность расчета налоговой базы и суммы налога;
- обоснованность применения налоговой ставки, льготы или вычета;
- корректность бухгалтерских записей по расчетам с бюджетом;
- наличие профессионального вывода по результатам расчета.

4.2. Оформление налоговой отчетности и платежных документов

1. Определите вид налоговой отчетности или платежного документа, который требуется подготовить по условию задания.
2. Проверьте соответствие исходных данных налоговым регистрам и данным бухгалтерского учета.

3. Заполните основные разделы декларации или расчета, используя показатели налоговой базы, суммы налога, вычетов и авансовых платежей.
4. Укажите налоговый период, код налогового органа, КБК, ОКТМО и иные обязательные реквизиты.
5. Проверьте контрольные соотношения между разделами налоговой декларации или расчета.
6. Составьте платежное поручение на перечисление суммы налога или сбора в бюджет.
7. При выявлении ошибки определите порядок ее исправления и необходимость подачи уточненной отчетности.
8. Сформулируйте вывод о полноте исполнения обязанности по расчету, отчетности и уплате налога.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- полнота и аккуратность заполнения отчетных форм;
- правильность использования реквизитов налогового платежа;
- умение применять контрольные соотношения;
- корректность определения сроков сдачи отчетности и уплаты налога;
- обоснованность предложенного способа исправления ошибки.

4.3. Работа с нормативными документами и электронными сервисами

1. Определите нормативный источник, регулирующий рассматриваемый налог или сбор.
2. Найдите положения, устанавливающие объект налогообложения, налоговую базу, ставку, льготы, сроки уплаты и порядок представления отчетности.
3. Сопоставьте нормы законодательства с условием практического задания.
4. Используйте официальные электронные сервисы для проверки реквизитов платежа, актуальности формы отчетности и статуса расчетов с бюджетом.
5. Зафиксируйте источник информации и укажите, какие данные были использованы при выполнении задания.
6. Подготовьте краткую справку о применимых нормах и порядке действий бухгалтера.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- умение находить и применять профессиональную документацию;
- корректность ссылки на нормативный источник;
- актуальность использованной информации;
- логичность сопоставления нормы права с практической ситуацией;
- самостоятельность и аккуратность оформления справки.

4.4. Методические рекомендации по написанию контрольной работы

Контрольная работа является формой промежуточной проверки результатов освоения междисциплинарного курса и направлена на систематизацию знаний по расчетам с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. При выполнении контрольной работы обучающийся должен определить вид налогового обязательства, выполнить расчет, оформить учетные записи, заполнить фрагмент отчетности или платежного документа и подготовить профессиональный вывод. Работа должна быть выполнена последовательно, с указанием расчетных формул, нормативных оснований и итогового результата.

5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся

6 семестр

Раздел 1. Нормативно-правовые основы расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (2 часа)

Тема 1.1. Налоговая система и элементы налогообложения (1 час)

Тема 1.2. Бюджетная классификация, КБК и порядок исполнения налоговых обязательств (1 час)

Самостоятельная работа №1

Подготовить аналитическую таблицу по элементам налогообложения и порядку исполнения налоговой обязанности.

Вариант – 1.

Тема: «Элементы налогообложения по федеральным налогам».

1. Составьте таблицу элементов налогообложения по НДС и налогу на прибыль организаций.
2. Укажите объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.
3. Определите, какие документы подтверждают налоговую базу по каждому налогу.
4. Сформулируйте вывод о значении правильного определения элементов налогообложения для расчетов с бюджетом.

Вариант – 2.

Тема: «КБК, ОКТМО и реквизиты налогового платежа».

1. Раскройте назначение КБК и ОКТМО при перечислении налогов в бюджет.
2. Составьте перечень обязательных реквизитов платежного поручения по налоговому платежу.

3. Объясните возможные последствия неверного указания КБК или налогового периода.
4. Подготовьте краткую инструкцию бухгалтера по проверке реквизитов перед уплатой налога.

Раздел 2. Расчет федеральных налогов и сборов (4 часа)

Тема 2.1. Расчет налога на добавленную стоимость (2 часа)

Тема 2.2. Расчет налога на прибыль организаций (2 часа)

Самостоятельная работа №2

Выполнить расчет федеральных налогов и оформить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом.

Вариант – 1.

Тема: «Расчет НДС к уплате в бюджет».

1. Организация реализовала продукцию на сумму 960 000 руб. без НДС. Рассчитайте сумму НДС, начисленную покупателю по ставке 20%.
2. НДС по приобретенным материалам, принятый к вычету, составляет 118 000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.
3. Составьте бухгалтерские записи по начислению НДС, отражению вычета и перечислению налога.
4. Укажите, какие регистры и документы подтверждают сумму НДС к уплате.
5. Сформулируйте вывод по результатам расчета.

Вариант – 2.

Тема: «Расчет налога на прибыль организаций».

1. Доходы организации за отчетный период составили 1 850 000 руб., расходы, признаваемые для целей налогообложения, – 1 320 000 руб. Определите налоговую базу.
2. Рассчитайте сумму налога на прибыль по ставке 20%.
3. Распределите сумму налога между федеральным и региональным бюджетами в соответствии с действующей структурой платежа, если иное не установлено условием задания.
4. Составьте бухгалтерские записи по начислению и уплате налога на прибыль.
5. Объясните, какие временные или постоянные разницы могут возникнуть между бухгалтерским и налоговым учетом.

Раздел 3. Расчет региональных и местных налогов (2 часа)

Тема 3.1. Налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги (2 часа)

Самостоятельная работа №3

Рассчитать региональные и местные налоги по данным бухгалтерского учета.

Вариант – 1.

Тема: «Расчет налога на имущество организаций».

1. Определите среднегодовую стоимость имущества организации по данным остаточной стоимости на начало каждого месяца.
2. Рассчитайте налог на имущество организаций при ставке 2,2%.
3. Составьте бухгалтерские записи по начислению и уплате налога.
4. Укажите, какие объекты не включаются в налоговую базу при расчете налога на имущество.
5. Подготовьте вывод о влиянии стоимости имущества на налоговую нагрузку организации.

Вариант – 2.

Тема: «Расчет транспортного и земельного налогов».

1. По условным данным определите налоговую базу по транспортному налогу и земельному налогу.
2. Рассчитайте сумму налога с учетом налоговой ставки и периода владения объектом.
3. Составьте бухгалтерские записи по начислению налогов.
4. Укажите, какие сведения используются для проверки объектов налогообложения.
5. Сформулируйте вывод о порядке контроля региональных и местных налоговых обязательств.

Раздел 4. Учет, контроль и цифровое сопровождение расчетов с бюджетом (4 часа)

Тема 4.1. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам (2 часа)

Тема 4.2. Сверка расчетов, налоговая отчетность и электронные сервисы ФНС России (2 часа)

Самостоятельная работа №4

Выполнить задание по учету, сверке и цифровому сопровождению расчетов с бюджетом.

Вариант – 1.

Тема: «Отражение расчетов с бюджетом в бухгалтерском учете».

1. Составьте корреспонденцию счетов по начислению НДС, налога на прибыль, налога на имущество и НДС/Л.
2. Отрадите перечисление налогов с расчетного счета организации.
3. Сформируйте фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4. Определите наличие задолженности или переплаты по каждому налогу.
5. Подготовьте профессиональный вывод о состоянии расчетов с бюджетом.

Вариант – 2.

Тема: «Сверка расчетов с бюджетом и работа с электронными сервисами».

1. Опишите порядок проведения сверки расчетов с налоговым органом.
2. По данным карточки расчетов определите сумму задолженности, переплаты и начисленных пеней.
3. Укажите порядок действий бухгалтера при выявлении переплаты по налогу.
4. Перечислите электронные сервисы, которые используются для проверки налоговой задолженности, реквизитов и отчетности.
5. Подготовьте краткую служебную записку руководителю о состоянии расчетов с бюджетом.

6. Информационное обеспечение обучения

Печатные издания и / или электронные издания (электронные ресурсы)

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Д. Г. Черника. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – (Профессиональное образование). – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/>.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под общей редакцией Л. И. Гончаренко. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – (Профессиональное образование). – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/>.
3. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под общей редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – (Профессиональное образование). – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/>.
4. Бухгалтерский учет и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – (Среднее профессиональное образование). – Текст : электронный // ЭБС Znanium. – URL: <https://znanium.ru/>.

Дополнительные источники

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и часть вторая // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://pravo.gov.ru/>.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://pravo.gov.ru/>.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/>.
4. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
5. Справочник кодов бюджетной классификации // Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/>.
6. Электронный сервис «Уплата налогов и пошлин» // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – URL: <https://service.nalog.ru/payment/>.
7. Электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – URL: <https://lkul.nalog.ru/>.
8. Сервис «Прозрачный бизнес» // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – URL: <https://pb.nalog.ru/>.
9. Информационно-правовой портал «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/>.
10. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru/>.