

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 15.01.2021 13:00:08
Уникальный идентификатор документа:
1e90b132d9b044e6c78851a0b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
экономики и управления АПК
Л.И. Хоружий

август 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.17
Налоговая отчетность в цифровой экономике
для подготовки бакалавров


ФГОС ВО

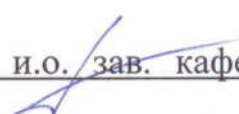
Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс 4
Семестр 8

Форма обучения: очно-заочная
Год начала подготовки 2021


Москва, 2021

Разработчики: Ливанова Р.В., канд. экон. наук, доцент 
«26» 08 2021г.

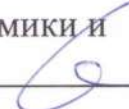
Рецензент: Гупалова Т.Н., канд. экон. наук, доцент, и.о. зав. кафедрой
экономической безопасности, анализа и аудита 
«26» 08 2021г.


Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» ~~и учебного плана~~ профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» 08 2021 г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., канд. экон. наук, доцент 
«26» 08 2021г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., канд. экон. наук, доцент 
№ 26 «08» 2021г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой бухгалтерского учёта и налогообложения Постникова Л.В., канд. экон. наук, доцент 
«26» 08 2021г.

Зав. отделом комплектования ЦНБ

 Еремова Е.И.

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ	8
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/ ЗАНЯТИЯ	10
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	12
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	46
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	48
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	48
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	49
7.3 ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	49
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ	50
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	52
8.1 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ	52
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	53
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	53
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ..	54
Виды и формы отработки пропущенных занятий.....	55
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	55

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.17 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» для подготовки бакалавра по направлению 38.03.01

Экономика

направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Цель освоения дисциплины: формирование и развитие у обучающихся знаний, умений и навыков мониторинга налогового законодательства, анализа арбитражной практики, оценки налоговых рисков, владения инструментами налоговой оптимизации, навыками составления учетной политики для целей налогообложения, организации налогового учета, налоговых деклараций, в том числе с использованием цифровых технологий, применения знаний налогового законодательства для решения профессиональных задач, достижения намеченных результатов освоения формируемых компетенций, обеспечивающих составление и представление налоговой отчетности с использованием цифровых технологий и имеющихся ресурсов, связанных с профессиональной деятельностью.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, в 8-ом семестре.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция (индикаторы): ПКос-3 (ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3).

Краткое содержание дисциплины: налоговая отчетность в условиях цифровой экономики; налоговая отчетность по НДС; налоговая отчетность по НДФЛ; налоговая отчетность по страховым взносам; налоговая отчетность по налогу на имущество; налоговая отчетность по налогу на прибыль; налоговая отчетность по УСН; налоговая отчетность по ЕСХН.

Общая трудоемкость дисциплины: 3 зач.ед. (108 час., том числе 4 часа практической подготовки).

Промежуточный контроль: экзамен в 8-ом семестре.

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» является формирование и развитие у обучающихся знаний, умений и практических навыков мониторинга налогового законодательства, анализа арбитражной практики, оценки налоговых рисков, владения инструментами налоговой оптимизации, навыками составления учетной политики для целей налогообложения, организации налогового учета, налоговых деклараций, в том числе с использованием цифровых технологий, применения знаний налогового законодательства для решения профессиональных задач, достижения намеченных результатов освоения формируемых компетенций, обеспечивающих составление и представление налоговой отчетности с использованием цифровых инструментов и имеющихся ресурсов, связанных с профессиональной деятельностью.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» включена в перечень дисциплин Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана части, формируемой участниками образовательных отношений. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» являются: информационные технологии в профессиональной деятельности, статистика, экономика предприятия (организации), экономика сельского хозяйства, налоги и налогообложение, финансы, налоговое право, налоговый учет. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» является базисной для изучения следующих дисциплин: бухгалтерское дело, контроль и ревизия.

Особенностью дисциплины является то, что в процессе обучения у студента формируются знания и компетенции в области налогового законодательства, составления учетной политики для целей налогообложения, организации налогового учета, составления налоговых деклараций, в том числе с использованием цифровых технологий. Студент в процессе изучения дисциплины развивает профессиональные способности, которые помогают ему при написании выпускной квалификационной работы и в практической деятельности.

Рабочая программа дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» обучающимся, представлены в таблице 1.

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-3	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования	ПКос-3.1 Знает налоговое законодательство РФ, порядок исчисления налогов, сборов и страховых взносов, программное обеспечение, обеспечивающее взаимодействие участников налоговых правоотношений	- принципы сбора, отбора и обобщения информации, в том числе на цифровых платформах, - методики системного подхода для решения профессиональных задач в области налогообложения хозяйствующих субъектов с применением цифровых технологий	-	-
			ПКос-3.2 Умеет осуществлять мониторинг налогового законодательства, формировать положения учетной политики для целей налогообложения, организовывать налоговый учет и разрабатывать формы	-	применить мониторинг налогового законодательства, формировать положения учетной политики для целей налогообложения, организовывать налоговый учет и разрабатывать формы налоговых регистров для бухгалтерских программ	-
			УК-1.3 Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики,	-	-	навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики, налоговой оптимизации и

			налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам			оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам в электронной среде
--	--	--	---	--	--	---

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины Б1.В.17 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» составляет 3 зачетные единицы (108 часов), распределение по видам работ представлено в таблице 2.

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего/*	в т.ч. 8 семестр /*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	108/4
1. Контактная работа:	26,4/4	26,4/4
Аудиторная работа:	26,4/4	26,4/4
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	8	8
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16/4	16/4
<i>консультации перед экзаменом (К)</i>	2	2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	81,6	81,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, дискуссиям, решение ситуационных заданий на примере отчетности субъекта хозяйствования и т.д.)</i>	48	48
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	33,6	33,6
Вид промежуточного контроля:	экзамен	

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
8 семестр					
Тема 1. Налоговая отчетность по НДС	18	2	4/1		12
Тема 2. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	18	2	4/1		12
Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	18	2	4/1		12
Тема 4. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН	18	2	4/1		12
Консультации перед экзаменом	2	-	-	2	-
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	-	-	0,4	-
Подготовка к экзамену (контроль)	33,6	-	-	-	33,6
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному	108	8	16/4	2,4	81,6

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
плану					

Тема 1. Налоговая отчетность по НДС

Подготовка к составлению отчетности по НДС в бухгалтерской программе. Документы и регистры налогового учета по НДС. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Декларация по НДС. Сроки представления декларации по НДС. Порядок представления декларации по НДС. Форма и состав декларации по НДС. Разделы декларации по НДС.

Тема 2. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам

Подготовка к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Отчетность по НДФЛ. Сроки представления отчетности по НДФЛ. Порядок представления отчетности по НДФЛ. Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018). Форма 6-НДФЛ.

Подготовка к составлению отчетности по страховым взносам в бухгалтерской программе. Отчетность по страховым взносам, сроки представления. Получатели отчетности по страховым взносам. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. Расчет по страховым взносам (РСВ). Форма ОДВ-1. Форма СЗВ-М. Форма 4-ФСС.

Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Декларация по налогу на прибыль. Сроки представления декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль.

Тема 4. Налоговая отчетность по УСН

Учетная политика для целей налогообложения по УСН. Подготовка к составлению отчетности по УСН в бухгалтерской программе. Формирование Книги доходов и расходов. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Декларация по УСН. Сроки представления декларации по УСН. Порядок заполнения разделов декларации по УСН.

Учетная политика для целей налогообложения по ЕСХН. Подготовка к составлению отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе. Формирование Книги доходов и расходов. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Декларация по ЕСХН. Сроки представления декларации по ЕСХН. Порядок заполнения разделов декларации по ЕСХН.

4.3 Лекции/практические/ занятия

Таблица 4

Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
1.	8 семестр				24/4
	Тема Налоговая отчетность НДС	1. Лекция 1. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 1. Подготовка к составлению отчетности по НДС в цифровой электронной среде: документы и регистры	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 2. Составление налоговой отчетности по НДС в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания Тестирование	2/0,5
	Тема Налоговая отчетность НДС по и страховым взносам	2. Лекция 3. Налоговая отчетность по НДС и страховым взносам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 3. Составление налоговой отчетности по НДС в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 4. Составление отчетности по страховым взносам в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания Тестирование	2/0,5
	Тема Налоговая отчетность налогу прибыль	3. Лекция 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 5. Регистры налогового учета по налогу на прибыль в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 6. Составление налоговой отчетности по налогу на прибыль в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания Тестирование	2/0,5
Тема Налоговая	4. Лекция 7. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2	

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
	отчетность по УСН и ЕСХН	Практическое занятие 7. Составление налоговой отчетности по УСН в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 8. Составление налоговой отчетности по ЕСХН в цифровой электронной среде	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания Тестирование	2/0,5
	Всего				24/4

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
8 семестр		
1.	Тема 1. Налоговая отчетность по НДС	Изучение нормативных документов по НДС; Изучение бухгалтерского учета НДС; Изучение регистров налогового учета по НДС; Изучение форм налоговой отчетности по НДС и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
2.	Тема 2. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	Изучение нормативных документов по НДФЛ; Изучение бухгалтерского учета НДФЛ; Изучение регистров налогового учета по НДФЛ; Изучение форм налоговой отчетности по НДФЛ и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3). Изучение нормативных документов по страховым взносам; Изучение бухгалтерского учета страховых взносов; Изучение форм отчетности по страховым взносам и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	Изучение нормативных документов по налогу на прибыль; Изучение особенностей бухгалтерского учета по налогу на прибыль; Изучение регистров налогового учета по налогу на прибыль; Изучение форм налоговой отчетности по налогу на прибыль и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
4.	Тема 4. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН	Изучение нормативных документов по налогообложению УСН; Изучение бухгалтерского учета при УСН; Изучение регистров налогового учета по УСН; Изучение форм налоговой отчетности по УСН (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3). Изучение нормативных документов по налогообложению ЕСХН; Изучение бухгалтерского учета налоговых расчетов специальных налоговых режимов; Изучение регистров налогового учета специальных налоговых режимов; Изучение форм налоговой отчетности специальных налоговых режимов и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).

5. Образовательные технологии

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

Аудиторные занятия по дисциплине «Налоговая отчетность в цифровой экономике» проходят с применением активных и интерактивных образовательных технологий (табл. 6).

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Налоговая отчетность по НДС	ЛЗ	Технология проблемного обучения (анализ конкретных учебных ситуаций)
2.	Тема 1. Налоговая отчетность по НДС	ПЗ	Технология проблемного обучения (ситуационные задания)
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	ПЗ	Технология проблемного обучения (ситуационные задания)
4.	Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль знаний по дисциплине проводится путем контроля выполнения практических заданий в электронной цифровой среде на сайте для учебных заведений <https://edu.lcfresh.com/> и тестирования на портале

<https://uc1.1c.ru/> в разделе «Образование» - «Учебное тестирование» в процессе выполнения практических заданий и на последнем занятии.

В качестве промежуточной аттестации по освоению дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» проводится экзамен в 8-м семестре. Экзамен с учетом электронного тестирования и выполнения задачи на портале для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> сдаются в устном и в электронном формате.

1) Примерные вопросы для проведения устного опроса по темам лекций (текущий контроль):

Темы лекционных занятий:

Тема 1. Налоговая отчетность по НДС

Вопросы по теме:

1. Подготовка к составлению отчетности по НДС в бухгалтерской программе;
2. Документы и регистры налогового учета по НДС;
3. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
4. Сроки представления декларации по НДС;
5. Порядок представления декларации по НДС;
6. Форма и состав декларации по НДС;
7. Разделы декларации по НДС.

Тема 2. Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам

Вопросы по теме:

1. Подготовка к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе;
2. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
3. Отчетность по НДФЛ;
4. Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018);
5. Форма 6-НДФЛ;
6. Отчетность по страховым взносам, сроки представления;
7. Расчет по страховым взносам (РСВ);
8. Форма ОДВ-1;
9. Форма СЗВ-М;
10. Форма 4-ФСС

Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Вопросы по теме:

1. Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль;
2. Определение доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль;
3. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе;
4. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
5. Декларация по налогу на прибыль. Сроки представления декларации по налогу на прибыль;
6. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль.

Тема 4. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН

Вопросы по теме:

1. Учетная политика для целей налогообложения по УСН;
2. Подготовка к составлению отчетности по УСН в бухгалтерской программе;
3. Формирование Книги доходов и расходов;
4. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
5. Декларация по УСН. Сроки представления декларации по УСН;
6. Порядок заполнения разделов декларации по УСН.
7. Учетная политика для целей налогообложения по ЕСХН;
8. Подготовка к составлению отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе;
9. Формирование Книги доходов и расходов;
10. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
11. Декларация по ЕСХН. Сроки представления декларации по ЕСХН;
12. Порядок заполнения разделов декларации по ЕСХН.

2) Примерные практические задания по темам

Темы практических занятий:

Используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0 и систему ИТС следует ознакомиться с возможностями программы и её использованием для целей формирования налоговой отчетности в цифровой электронной среде.

Система программ «1С: Предприятие 8» включает в себя платформу и прикладные решения, разработанные на ее основе, для автоматизации деятельности организаций и частных лиц. Сама платформа не является программным продуктом для использования конечными пользователями, которые обычно работают с одним из многих прикладных решений (конфигураций), разработанных на данной платформе. Такой подход позволяет автоматизировать различные виды деятельности, используя единую технологическую платформу.

Области применения

Гибкость платформы позволяет применять «1С: Предприятие 8» в самых разнообразных областях:

- поддержка оперативного управления предприятием;

- ведение электронного документооборота;
- ведение бухгалтерского учета и формирование налоговой отчетности в цифровой электронной среде;
- внедрение электронных цифровых подписей;
- передача информации в ИФНС по электронным каналом связи;
- удаленная работа бухгалтера и др. возможности.

Налоговый учет

Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в программе **1С:Бухгалтерия 8** построен на использовании того же плана, что и для бухгалтерского учета. У счетов, которые составляют «план счетов налогового учета», установлен флажок в колонке *НУ*.

Код счета	Наименование счета	Кол.	Подр.	НУ	Заб.	Быстрый выбор
T. 01	Основные средства			✓		01
T. 01.01	Основные средства в организации			✓		0101
T. 01.08	Объекты недвижимости, права			✓		0108
T. 01.09	Выбытие основных средств			✓		0109
T. 02	Амортизация основных средств			✓		02
T. 02.01	Амортизация основных средств,			✓		0201
T. 02.02	Амортизация основных средств,			✓		0202
T. 03	Доходные вложения в материальные			✓		03
T. 03.01	Материальные ценности в организации			✓		0301
T. 03.02	Материальные ценности предоставленные			✓		0302
T. 03.03	Материальные ценности предоставленные			✓		0303
T. 03.04	Прочие доходные вложения			✓		0304
T. 03.09	Выбытие материальных ценностей			✓		0309

В «план счетов налогового учета» включены не все счета плана счетов бухгалтерского учета. Объясняется это следующим:

- в налоговом учете не требуется регистрировать отдельные операции бухгалтерского учета, например, отражать признание и погашение отложенных налоговых активов и обязательств, результатов распределения прибыли, переоценки внеоборотных активов и т.д.;

- по отдельным операциям для целей налогового учета достаточно данных бухгалтерского учета, например, данных по учету поступления и расхода денежных средств.

В частности в налоговом учете **1С:Бухгалтерии 8** не регистрируются данные, которые в бухгалтерском учете отражаются на счетах:

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути» (кроме 57.03 «Продажи по платежным картам»);
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
- 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»;
- 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»;
- 76.ОТ «НДС, начисленный при отгрузке»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.05 «Экспортные пошлины»;
- 99.02 «Налог на прибыль»;
- 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;
- на всех забалансовых счетах, кроме 004 «Товары, принятые на комиссию».

В отличие от бухгалтерского учета сумма операции для целей налогового учета фиксируется в ресурсе *Сумма НУ* отдельно для счета дебета и счета кредита проводки. При этом доходы по кредиту счета 90.01 фиксируются в нетто-оценке. Если в бухгалтерской проводке по дебету или кредиту указан один из перечисленных выше счетов, то для целей налогового учета соответствующая часть «налоговой проводки» не заполняется.

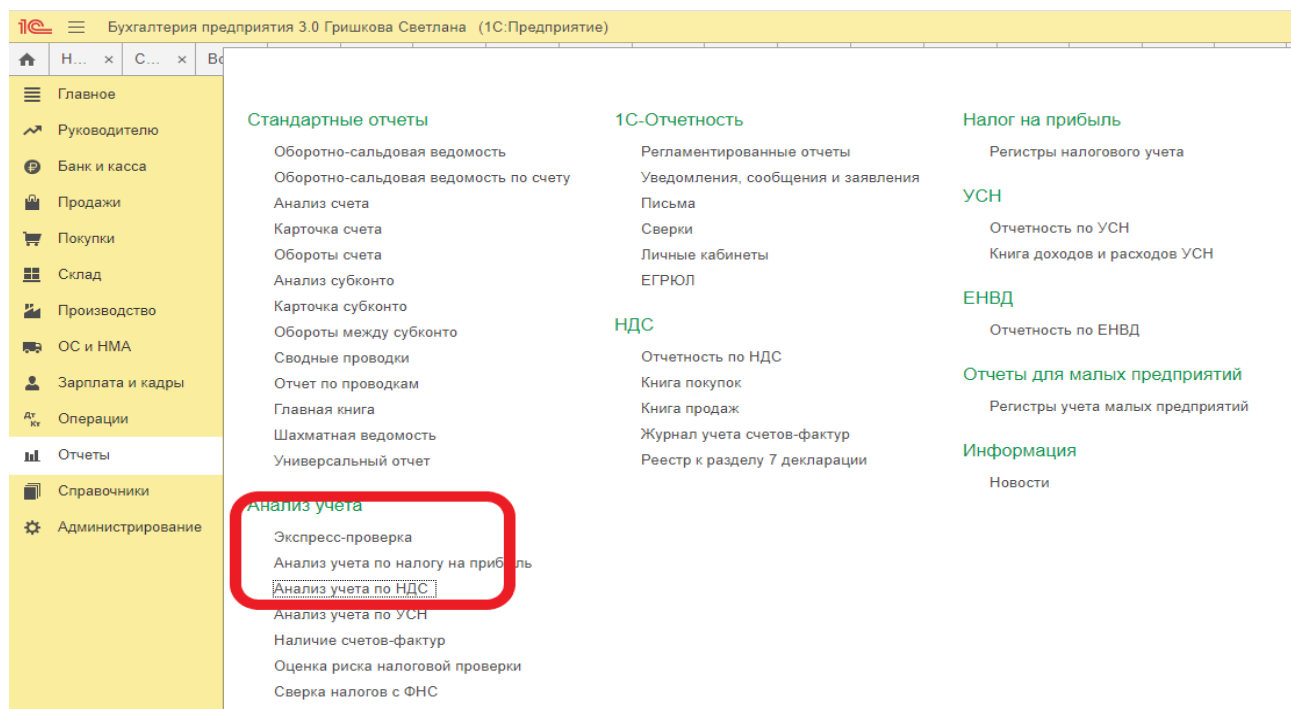
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	СУММА НУ	СУММА ДТ	СУММА КТ
14.03.2014	90.02.1	41.01 Кол.: 10,000	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
1	Продажа покупных товаров	Брюки детские	Реализация товаров			
14.03.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 10,000	110 000,00	110 000,00	110 000,00	100 000,00
2	Желтая акация Договор №1 Реализация товаров и услуг БА0...	Продажа покупных товаров 10% Брюки детские	Реализация товаров			
14.03.2014	90.03	68.02	10 000,00			
3	Продажа покупных товаров 10%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров			

Практическое занятие № 1. Подготовка к составлению отчетности по НДС в цифровой электронной среде: документы и регистры

Цель занятия: усвоить дополнительный функционал в бухгалтерской программе по подготовке к составлению отчетности по НДС в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС следует ознакомиться с возможностями и функционалом бухгалтерской программы по подготовке к составлению отчетности по НДС в цифровой электронной среде.

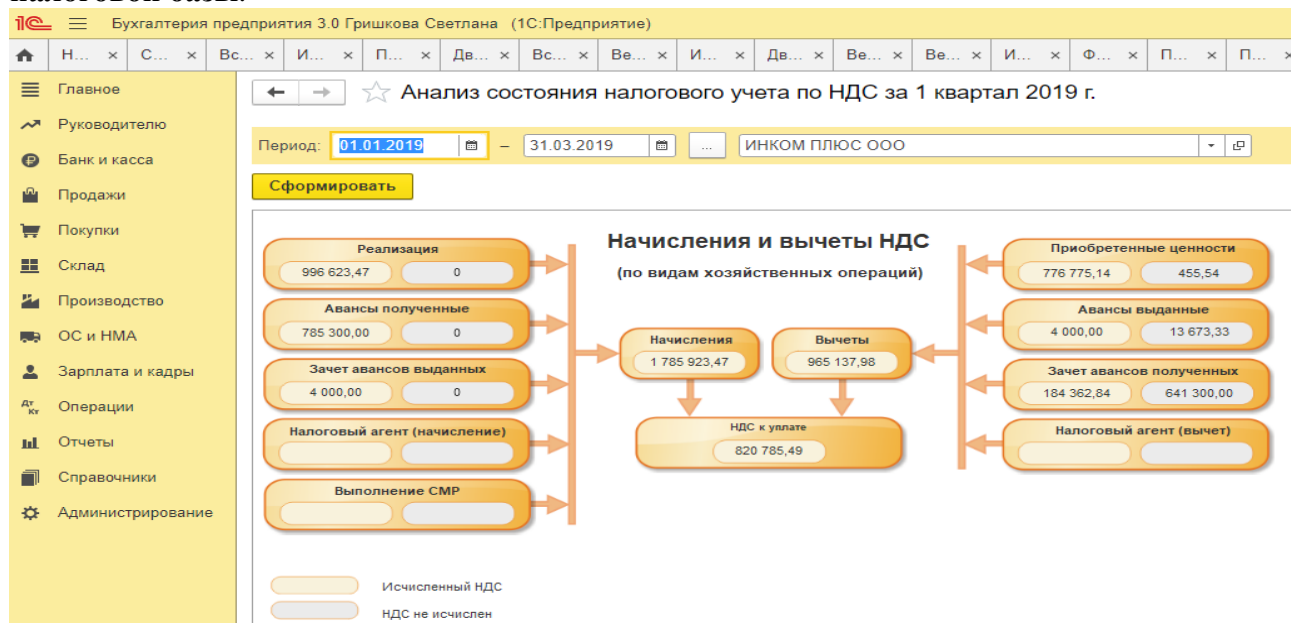


Отчеты - Анализ состояния налогового учета по НДС

Отчет предназначен для проверки правильности заполнения книги покупок, книги продаж и декларации по НДС. В отчете показана сумма начислений и вычетов НДС по видам хозяйственных операций.

Отчет нужно формировать только после выполнения регламентных операций по НДС.

Отчет состоит из общей схемы налоговой базы и расшифровок отдельных блоков этой схемы. Возврат к схеме отчета из расшифровок осуществляется по кнопке **Структура налоговой базы**.



В каждом блоке, отражающем начисление, либо вычет НДС содержится два показателя:

- сумма исчисленного НДС (желтый фон),

- сумма не исчисленного НДС (серый фон).

В случае если блок содержит записи с ошибками, то рядом с ним выводится восклицательный знак красного цвета. Сумму каждого блока отчета можно расшифровать

Задание 1. Исчислить общую сумму НДС при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам.

Организация «Альфа» продает детскую одежду, обувь, детское питание, которые облагаются НДС по ставке 10%. В числе товаров для детей организация реализует также спортивную обувь (кеды, кроссовки), которые облагаются НДС по ставке 20%. Реализацию по разным ставкам бухгалтер учитывает отдельно. В течение I квартала организация реализовала товары, облагаемые по ставке 10 %, на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС), а товары, облагаемые по ставке 20%, на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Требуется: Ввести данные операции в бухгалтерскую программу, проверить правильность ввода информации.

Используя данные Задания 1,2 и 3 Практического занятия 2 сформировать в бухгалтерской программе счета-фактуры, Журналы регистрации счетов-фактур, Книгу покупок и Книгу продаж.

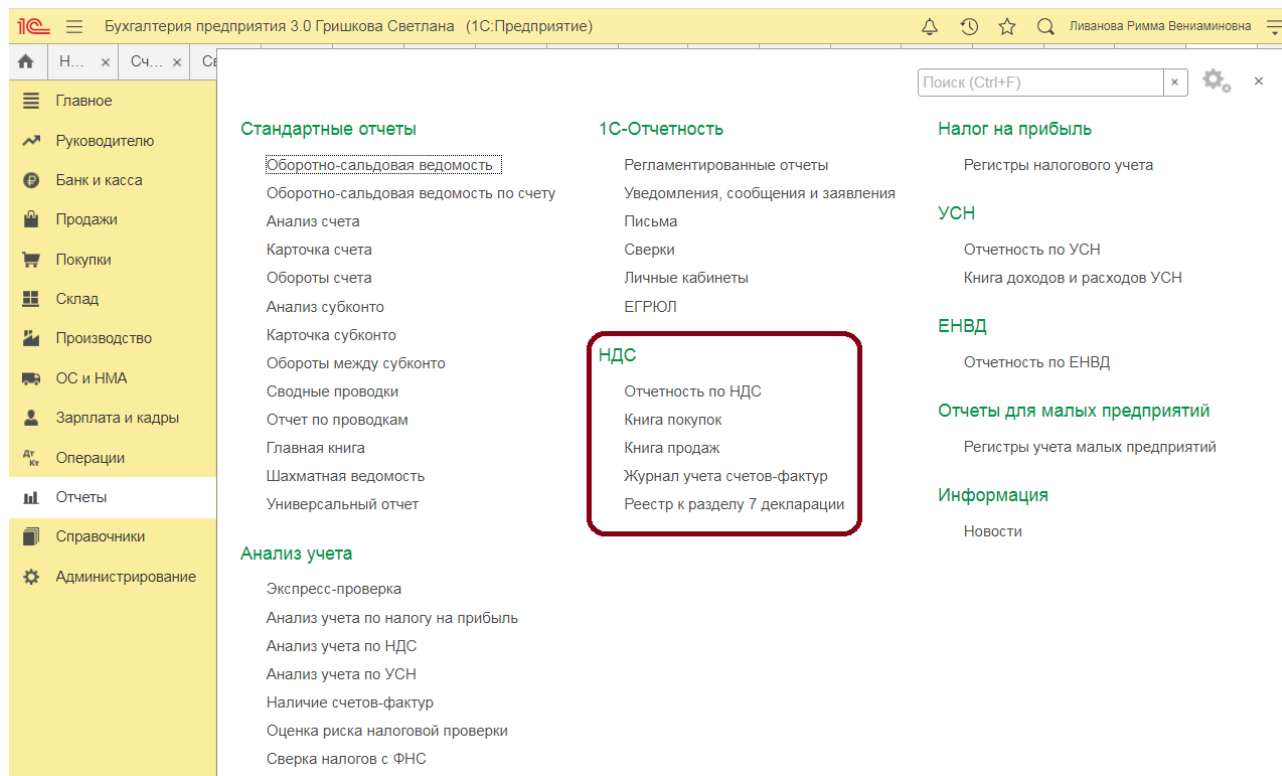
Практическое занятие № 2. Составление налоговой отчетности по НДС в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности формирования в отчетности по НДС в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами формирования отчетности по НДС в программе.

Помощник по учету НДС



«Помощник по учету НДС» предназначен для расчета налога и подготовки налоговой декларации по НДС. «Помощник по учету НДС» предназначен для подготовки первичной декларации по НДС. Для подготовки уточненной декларации по НДС необходимо

использовать форму «Регламентированные отчеты» (раздел **Отчеты** – подраздел **1С-Отчетность**).

Перейти в «Помощник по учету НДС» можно:

- из раздела **Отчеты** – подраздел **НДС: Отчетность по НДС**;
- из раздела **Операции** – подраздел **Закрытие периода: Закрытие месяца** - гиперссылка **Расчет НДС**. Обработка «Закрытие месяца» не затрагивает расчеты по НДС. При закрытии последнего месяца квартала в форме обработки «Закрытие месяца» отображается гиперссылка **Расчет НДС**, при переходе по которой открывается «Помощник по учету НДС».

Помощник по учету НДС позволяет выполнить расчет налога в двух режимах:

- автоматическом - при установленном флажке в строке «Рассчитывать налога автоматически»;
- неавтоматическом - при снятом флажке в строке «Рассчитывать налога автоматически»

Автоматический режим

Автоматический режим доступен, если налогоплательщик не использует следующие функциональности:

- Обособленные подразделения;
- Раздельный учет НДС;
- Освобождение от уплаты НДС;
- Ввоз товаров из стран ЕАЭС;
- Импорт товаров;
- Экспорт товаров;
- Строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом;
- Налоговый агент;
- Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов);
- Приобретение товаров или услуг для комитентов (принципалов).

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Отчетность по НДС

Период: 4 квартал 2021

Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Расчет налога

Рассчитывать налог автоматически

Перед формированием декларации рекомендуется последовательно выполнить регламентные операции и проверки

Регламентные операции

[Перепроведение документов](#)

[Экспресс-проверка ведения учета](#)

Отчетность

Подать декларацию требуется не позднее 25 января. Декларация по НДС сдается только в электронном виде

[Декларация по НДС \(В работе\)](#)

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

[Журнал учета счетов-фактур](#)

[Реестр к разделу 7 декларации](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 января, до 25 февраля, до 25 марта

Оплачено ранее:	0
Осталось оплатить:	0

Сверка с ФНС

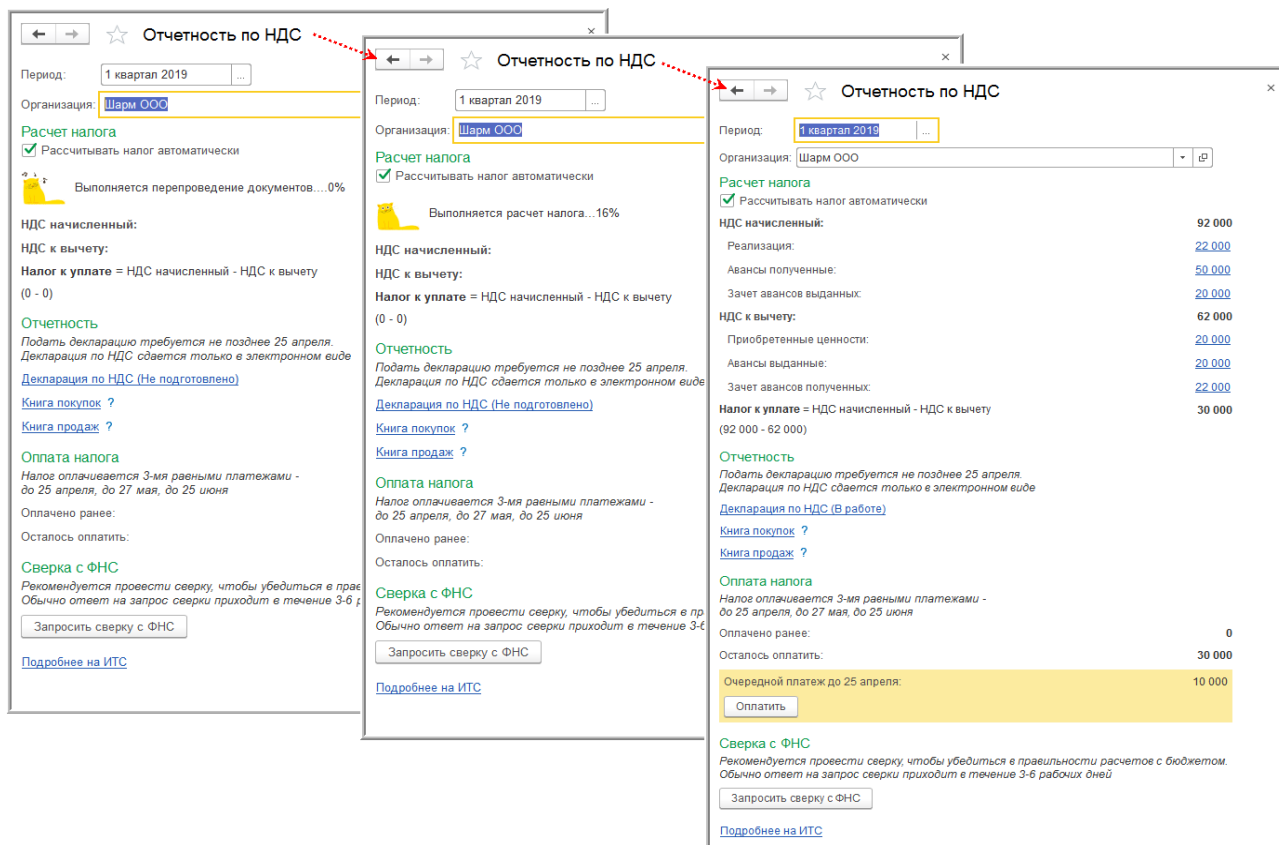
Рекомендуется провести сверку, чтобы убедиться в правильности расчетов с бюджетом. Обычно ответ на запрос сверки приходит в течение 3-6 рабочих дней

[Подробнее на ИТС](#)

Задание. Используя данные Задания 1,2 и 3 Практического занятия 2 сформировать в бухгалтерской про-грамме Декларацию по НДС.

В автоматическом режиме («Рассчитывать налог автоматически») при нажатии на кнопку **Рассчитать** выполняется:

- перепроведение документов (если требуется);
- проверка учетных данных;
- регистрация счетов-фактур на аванс;
- формирование записей книги покупок и книги продаж;
- формирование и заполнение декларация по НДС.



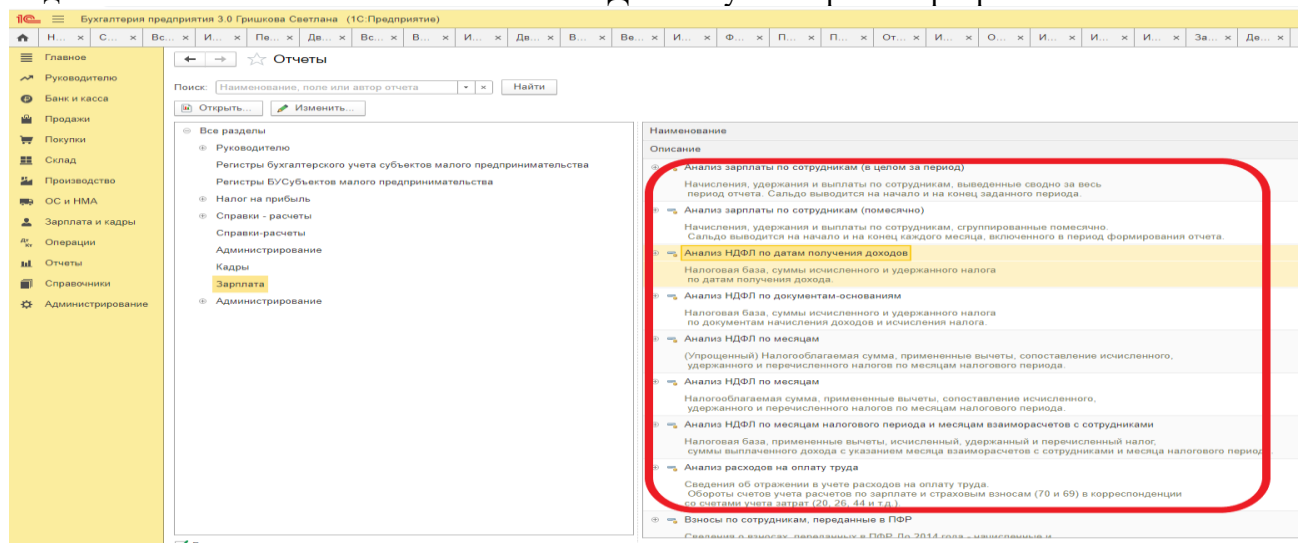
Регистрация счетов-фактур на авансы будет происходить только в отношении авансов, полученных в текущем налоговом периоде, и в соответствии с порядком, установленном в разделе «Настройки налогов и отчетов» (раздел **Главное** – подраздел **Настройки: Налоги и отчеты**).

Практическое занятие 3. Составление налоговой отчетности по НДФЛ в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности подготовки и составления отчетности по НДФЛ в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе.



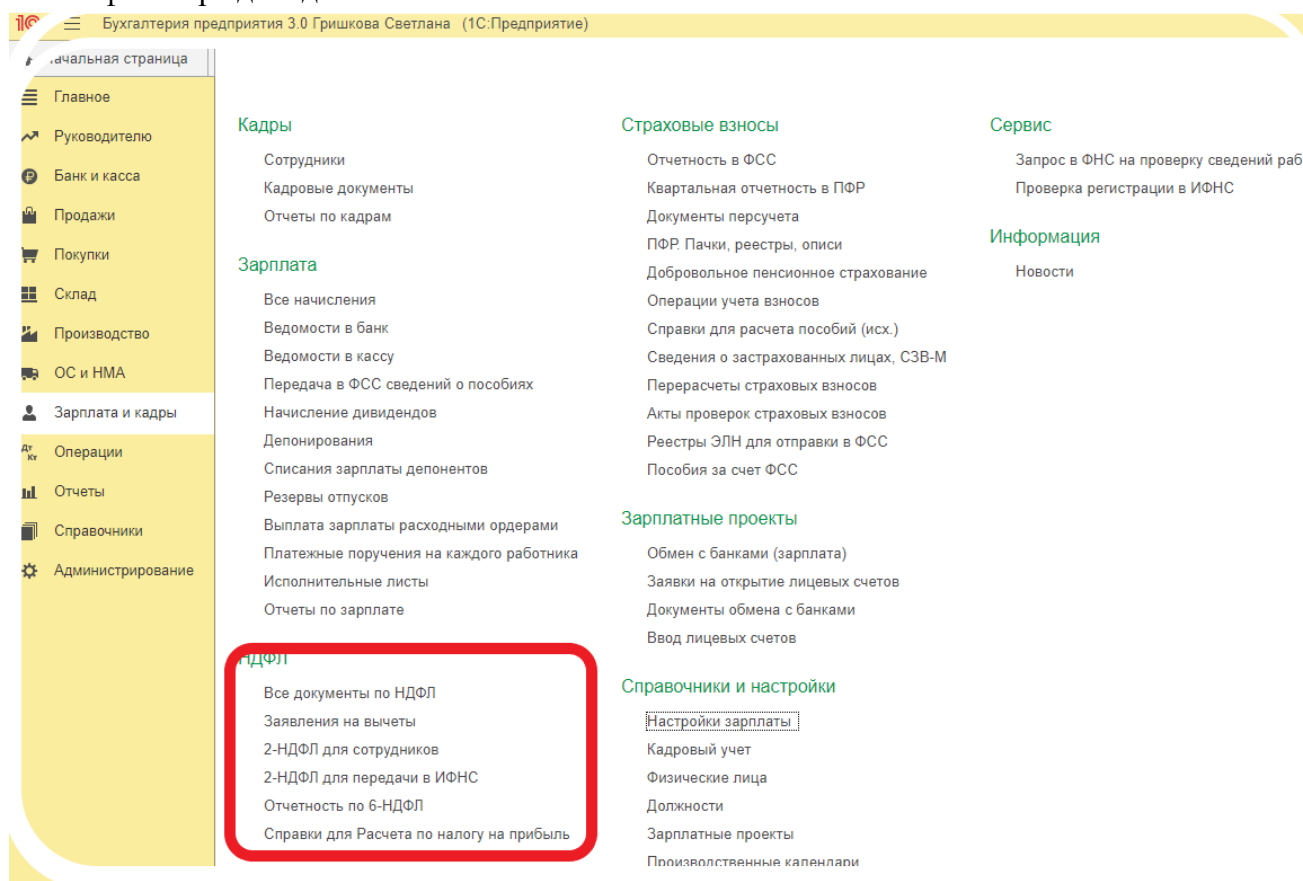
Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом сотрудников, и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. При этом

организация-работодатель выступает в качестве налогового агента, поэтому обязана удержать налог с доходов сотрудников. По окончании налогового периода (года) организация обязана подготовить и предоставить в налоговые органы соответствующую отчетность.

Для целей налогообложения НДФЛ все начисления в пользу сотрудников учитываются в разрезе кодов дохода в соответствии с классификатором ФНС. Классификатор доходов хранится в справочнике **Виды доходов НДФЛ**.

Некоторые доходы облагаются налогом частично. По ним предусмотрен налоговый вычет, размер которого для каждого такого вида дохода хранится в периодическом регистре сведений **Вычеты к доходам по НДФЛ**.

Настройка налогообложения начисления производится путем указания кода дохода из классификатора доходов.



Расчет НДФЛ в программе производится при начислении заработной платы документом **Начисление зарплаты**. Документом рассчитывается налог только с доходов сотрудников, облагаемых по «обычной» налоговой ставке – 13% для резидентов и 30% для нерезидентов РФ. Для регистрации доходов сотрудников, облагаемых по иным налоговым ставкам: 9% (15%), 35% (30%), и расчета налога с этих доходов, предназначен документ **Операция учета НДФЛ**. Для расчета суммы налога налоговая база умножается на ставку налога.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года по начислениям, зарегистрированным в информационной базе. При проведении документов **Начисление зарплаты** информация о суммах дохода записывается в регистр накопления **Учет доходов для исчисления НДФЛ**. Здесь же регистрируются суммы примененных вычетов по частично облагаемым доходам.

Информация о праве сотрудников на *стандартные* налоговые вычеты вносится с помощью документа **Заявление на налоговые вычеты по НДФЛ**.

Налоговая ставка определяется в зависимости от статуса налогоплательщика.

В общем случае применяется ставка налога 13%, для нерезидентов – 30%.

Статус налогоплательщика в программе хранится в регистре сведений **Статус физических лиц как налогоплательщиков по НДФЛ**.

Дата	Номер	Тип документа	Период	Сотрудники	Организация
01.01.2019	ИН00-000001	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Малышев Дмитрий Васильевич	ИНКОМ ПЛЮС ООО
01.01.2019	ИН00-000002	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Михеева Надежда Николаевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО
01.01.2019	ИН00-000003	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Бычкова Мария Сергеевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО
01.02.2019	ИН00-000001	2-НДФЛ для передачи в ИФНС	2 019	Бычкова М.С., Малышев Д.В., Михеева Н...	ИНКОМ ПЛЮС ООО
30.04.2019	ИН00-000001	2-НДФЛ для сотрудников	2 019	Бычкова Мария Сергеевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сумма фактически использованных имущественных вычетов записывается в регистр накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Расход*. Остаток по этому регистру представляет собой сумму имущественного вычета, которая может быть предоставлена физическому лицу в будущих месяцах налогового периода.

Погашение образовавшегося долга может произойти двумя путями. Сумма излишне удержанного НДФЛ может быть зачтена в счет исчисленного налога в следующих месяцах налогового периода или возвращена физическому лицу по его заявлению. Возврат налога регистрируется в программе с помощью специализированного документа **Возврат НДФЛ**.

N	Физическое лицо	Сотрудник	Подразделение	Начисление удерж...	Сумма	(н)
1	Малышев Дмитри...	Малышев Дмитри...	Основное подраз...	Оплата по окладу	30 000,00	
2	Михеева Надежд...	Михеева Надежд...	Основное подраз...	Оплата по окладу	30 000,00	
3	Остапенко Евгени...	Остапенко Евгени...	Цех №1	Начисления по пр...	20 588,24	
4	Бычкова Мария С...	Бычкова Мария С...	Магазин	Начисления по из...	20 000,00	
5	Малышев Дмитри...	Малышев Дмитри...	Основное подраз...	НДФЛ	3 718,00	
6	Михеева Надежд...	Михеева Надежд...	Основное подраз...	НДФЛ	3 536,00	
7	Остапенко Евгени...	Остапенко Евгени...	Цех №1	НДФЛ	2 676,00	
8	Бычкова Мария С...	Бычкова Мария С...	Магазин	НДФЛ	2 418,00	

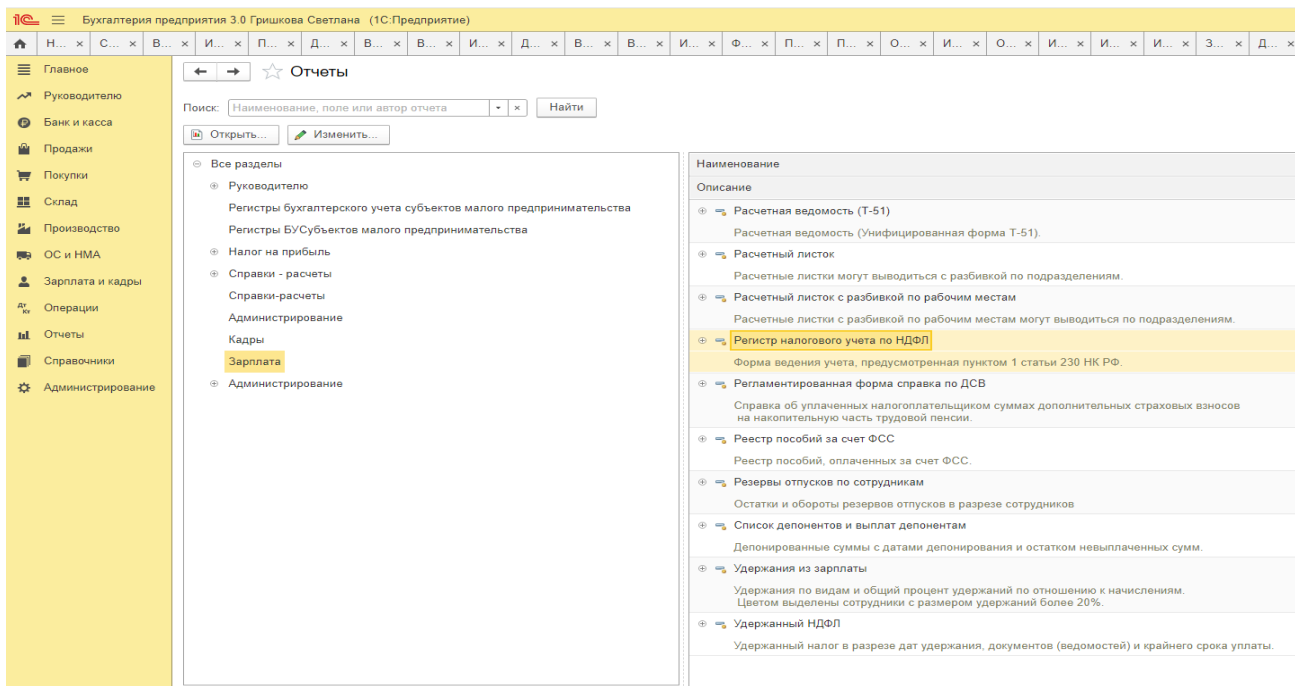
По результатам расчета НДФЛ в программе могут быть сформирован налоговый регистр по НДФЛ и справки о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ. Сведения о доходах по форме 2-НДФЛ могут быть выгружены в файл для передачи в ИФНС в электронном виде

Задание 1: Заработная плата работника организации составляет 36 000 руб. в месяц. У работника есть ребенок в возрасте 12 лет, в связи с чем работнику предоставляется стандартный вычет на ребенка в размере 1 400 руб. в месяц. Кроме того, в апреле работнику была дополнительно выплачена квартальная премия в размере 12 000 руб.

Требуется: Определить сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работника за апрель месяц. Ввести сведения в бухгалтерскую программу.

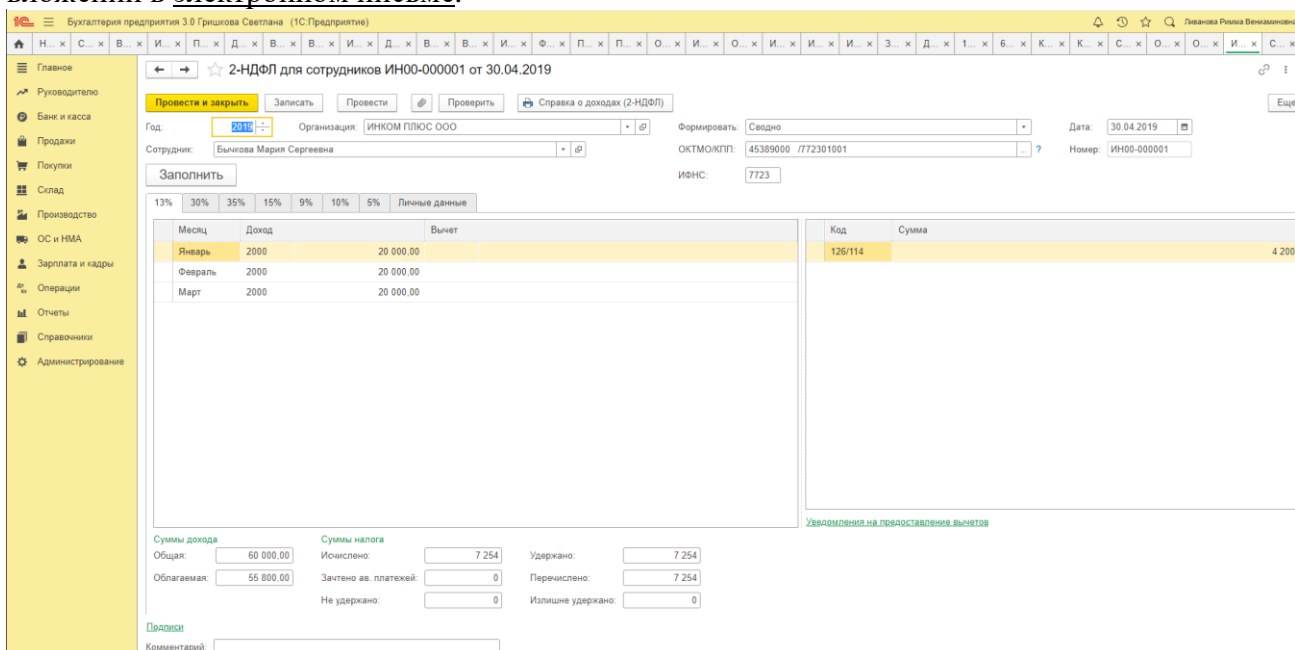
Задание 2: Регистр налогового учета по НДФЛ

Для составления регистра налогового учета, предусмотренного *ст. 230 НК РФ*, предназначен специализированный отчет **Регистр налогового учета по НДФЛ (Зарплата и кадры)→Отчеты по зарплате→Регистр налогового учета по НДФЛ**.



Отправка по электронной почте

Сформированные печатные формы документа можно **Отправить** в качестве вложений в электронном письме.



Если печатается комплект печатных форм сразу для нескольких документов из списка, то рекомендуется разбивать документы по контрагентам. В этом случае удобно отправлять весь комплект одному контрагенту, например, если в комплект входит две печатные формы, то в первом файле будут все счета, во втором все накладные.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

2-НДФЛ для сотрудников ИН00-000001 от 30.04.2019

Печать Копий: 0

Приложение № 5
к Приказу ФНС России
от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2019 год от 30.04.2019

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКТМО 45389000 Телефон 84953471541 ИНН 7723208691 КПП 772301001
Налоговый агент ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Форма реорганизации (ликвидации) (код) /
ИНН/КПП реорганизованной организации /

2. Данные о физическом лице - получателе дохода
ИНН в Российской Федерации 772331951340
Фамилия Бычкова Имя Мария Отчество* Сергеевна
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 14.06.1971 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 45 00 197877

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	20 000.00			3	2000	20 000.00		
2	2000	20 000.00							

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	4 200.00						

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	60 000.00	Сумма налога удержанная	7 254
Налоговая база	55 800.00	Сумма налога перечисленная	7 254
Сумма налога исчисленная	7 254	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

налоговый агент(Ф.И.О.) _____ (подпись)

* Отчество указывается при наличии

Печать документа со штампом визуализации электронной подписи

Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 5 сформировать в бухгалтерской программе Справку о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018) (форму для работников и форму для ИФНС).

Налоговая отчетность по форме 6-НДФЛ

Задание: Отчет 6-НДФЛ, утвержденный приказом ФНС России от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@ (в редакции приказа ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@), предназначен для представления сведений расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

6-НДФЛ за 1 квартал 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Раздел 1
Раздел 2

Приложение №1
к приказу ФНС России
от "14" октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@
(в редакции приказа ФНС России
от "17" января 2018 г. № ММВ-7-11/18@)

ИНН 7723208691
КПП 772301001

Форма по КНД 1151099

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

Номер корректировки 0 Период представления (код) 21 Налоговый период (год) 2019

Представляется в налоговый орган (код) 7723 по месту нахождения (учета) (код) 214

ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / ИНН / КПП реорганизованной организации /

Код по ОКТМО 45389000 Номер контактного телефона 84953471541

Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - налоговый агент, правопреемник налогового агента
2 - представитель налогового агента

Мальшев Дмитрий Васильевич
(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

Дата подписи 08.01.2022

Если у организации есть обособленные подразделения, то отчетность по налогу на доходы физлиц в общем случае следует представлять по месту учета каждого обособленного подразделения (п. 2 ст. 230 НК РФ)

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

6-НДФЛ за 1 квартал 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	010	13		
Сумма начисленного дохода	020	313 058,00	025	0,00
Сумма налоговых вычетов	030	16 800,00	040	38 514
Сумма исчисленного налога	045	0	050	0
Сумма фиксированного авансового платежа	060	4	070	25 592
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	080	0	090	0

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

Сумма удержанного налога

Сумма налога, возращаемая налоговым агентом

Сумма фиксированного авансового платежа

+ Добавить строки 010-050

Порядок заполнения

Отчет представляют все работодатели - налоговые агенты по НДФЛ.

Форма ежеквартально заполняется на основании данных:

- учета доходов начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом;
- предоставленных физическим лицам налоговых вычетов;
- исчисленных и удержанных налогов, содержащихся в регистрах налогового учета, которые ведутся налоговыми агентами.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

6-НДФЛ за 1 квартал 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
x 100	31.01.2019	130 100 588,24
110	08.02.2019	140 12 348
120	11.02.2019	
x 100	08.02.2019	130 2 465,76
110	08.02.2019	140 321
120	28.02.2019	
x 100	28.02.2019	130 105 004,00
110	07.03.2019	140 12 923
120	11.03.2019	
Справочно: итог		130 208 058,00
		140 25 592

+ Добавить строки 100-140

Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 5 сформировать в бухгалтерской программе Форму 6-НДФЛ для ИФНС.

Практическое занятие 4. Составление отчетности по страховым взносам в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности подготовки и составления отчетности по страховым взносам в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.lcfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе.

Отчетность по страховым взносам в ФСС

Задание: Карточка учета страховых взносов

По результатам расчета страховых взносов в программе можно сформировать рекомендованную ПФР «Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов».

Карточка формируется с помощью специализированного отчета **Карточка учета страховых взносов (Зарплата и кадры→Отчеты по зарплате→Карточка учета страховых взносов)**. На панели настроек отчета необходимо указать период, организацию и нажать на кнопку <Сформировать>.

Отчет позволяет сформировать карточки учета сразу для всех сотрудников либо для конкретного сотрудника или группы сотрудников.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Карточка учета страховых взносов

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сотрудники: Бычкова Мария Сергеевна

Сформировать Настройки... Найти...

КАРТОЧКА		Суммы (в рублях и копейках)											
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2019 год		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Платательщик:	ИНКОМ ПЛЮС ООО	ИНН/КПП 7723208691/772301001											
Фамилия:	Бычкова	Имя Мария											
СНИЛС:	001-509-584 07	ИНН 772331951340 Гражданство (страна) Гражданин РФ											
		Отчество Сергеевна											
Статус застрахованного (код**)													
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц: 20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
	с начала года: 20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00								
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421												
	пункты 1 и 2 статьи 422												
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422												
	подпункт 2 пункта 3 статьи 422												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС												
	в ФСС												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц: 20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
	с начала года: 20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00								
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц: 20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
	с начала года: 20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00								
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц: 20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
	с начала года: 20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00								
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину: 4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00							
	с сумм, превыш. пред. величину: 4 400,00	8 800,00	13 200,00	17 600,00	22 000,00								
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц: 1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00							
	с начала года: 1 020,00	2 040,00	3 060,00	4 080,00	5 100,00								
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц: 580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00							
	с начала года: 580,00	1 160,00	1 740,00	2 320,00	2 900,00								
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц:												
	с начала года:												

Главный бухгалтер: Н. Н. Михеева

Подпись: _____

Итого: _____

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

Форма 4-ФСС Отчет предназначен для подготовки расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, утвержденного приказом Фонда социального страхования

Российской Федерации от 26 сентября 2016 года № 391 (в редакции приказа Фонда социального страхования Российской Федерации от 07 июня 2017 года № 275).

Порядок заполнения

Отчет можно заполнить вручную, указывая данные в полях, выделенных желтым цветом.

Если отчет допускает автоматическое заполнение, в верхней командной панели отчета будет присутствовать кнопка "Заполнить".

Титульный лист, таблица 1, таблица 2, таблица 5 формы Расчета являются обязательными для представления всеми страхователями.

В случае отсутствия показателей для заполнения остальные таблицы формы Расчета не заполняются и не представляются.

Порядок заполнения разделов отчета не имеет значения.

Особенности заполнения некоторых листов

Титульный лист

Следует указать сведения о страхователе, которые не были заполнены автоматически. Автоматически заполненные сведения необходимо проверить и, при необходимости, отредактировать.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С.Предприятие)

Начальная страница | Начало работы x | 1С-Отчетность x | 4-ФСС за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) * x

← → 4-ФСС за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка - | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить

В работе | Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Таблица 1
Таблица 1.1
Таблица 2
Таблицы 3, 4
Таблица 5

Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 2016 г. № 391 (в редакции приказа Фонда социального страхования Российской Федерации от 07 июня 2017 г. № 275)

Форма 4-ФСС

Предоставляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации*

Регистрационный номер страхователя: 7721102341

Код подчиненности: 77211

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки: 000 | Отчетный период (код): 12 / | Календарный год: 2019

(03 - 1 кв. 06 - полугодие, 09 - 9 месяцев; 12 - год / при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения) | Прекращение деятельности:

Общество с ограниченной ответственностью "ИНКОМ ПЛЮС"
(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН: 007723208691 | Код по ОКВЭД: 46.43

КПП: 772301001 | Бюджетная организация:

ОГРН (ОГРНИП): 001027725010631 | 1 - Федеральный бюджет
2 - Бюджет субъекта Российской Федерации
3 - Бюджет муниципального образования
4 - Смешанное финансирование

Номер контактного телефона: 84953471541

почтовый индекс: | Адрес регистрации

субъект: Москва г

район: |

город: |

улица: Таганрогская |

Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 5 сформировать в бухгалтерской программе Форму 4-ФСС.

Практическое занятие 5. Регистры налогового учета по налогу на прибыль в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в электронной цифровой среде и формирования регистров налогового учета.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия

предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Поддержка ПБУ 18/02

В программе «1С:Бухгалтерия 8» предусмотрена также поддержка *Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.*

Если организация применяет ПБУ 18/02, то это нужно указать в параметрах учетной политики (*Главное* → *Настройки: Учетная политика*).

The screenshot displays the 'Учетная политика' (Accounting Policy) settings for the organization 'ИНКОМ ПЛЮС ООО'. The interface includes a sidebar with navigation options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', etc. The main content area is titled 'Учетная политика' and contains various configuration options. A red box highlights the section 'Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации")', where the 'Ведется балансовым методом' (Ledger method) option is selected. Other visible options include 'Общехозяйственные расходы', 'Методы распределения косвенных расходов', 'Расчет себестоимости выпуска', 'Последовательность этапов производства', and 'Состав форм бухгалтерской отчетности'.

Пункт 3 ПБУ 18/02 обязывает организации формировать информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. Если информация формируется в бухгалтерском учете, то постоянные и временные разницы требуется отражать обособленно, а временные разницы в аналитическом учете учитывать дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

ПБУ 18/02 не конкретизирует, каким образом технически ведется аналитический учет разниц: на отдельных субсчетах, в специальных ведомостях или иным способом. Таким

образом, организации вправе самостоятельно выбрать наиболее удобный вариант. Главное, чтобы данные аналитического учета разниц можно было «привязать» к счету учета активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

В программе «1С:Бухгалтерия 8» реализована модель аналитического учета разниц с использованием регистра бухгалтерии. В регистре предусмотрены ресурсы *Сумма ПП* и *Сумма ВР* отдельно для счета дебета и счета кредита записи регистра, которые в совокупности с аналитическими признаками проводки обеспечивают учет по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница:

- значение ресурса *Сумма ПП* отражает постоянную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02;
- значение ресурса *Сумма ВР* отражает временную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы фиксируются в ресурсах при вводе в регистр бухгалтерии проводки по соответствующей учетной операции.

Если для счета установлен признак использования для целей налогового учета и в параметрах учетной политики установлен флажок применения ПБУ 18/02, то ресурсы заполняются таким образом, чтобы выполнялось условие:

$$\text{Сумма НУ} + \text{Сумма ПП} + \text{Сумма ВР} = \text{Сумма},$$

Где *Сумма* - сумма проводки для целей бухгалтерского учета.

Если разница возникает в оценке расхода и *Сумма ВР* больше нуля, то признается вычитаемая временная разница (ВВР), иначе налогооблагаемая временная разница (НВР).

Если разница возникает в оценке дохода и *Сумма ВР* больше нуля, то признается НВР, иначе ВВР.

Скриншот интерфейса программы «1С:Бухгалтерия предприятия 3.0» (ИНКОМ ПЛЮС ООО) за январь 2019 года. В центре экрана отображается процесс закрытия месяца с перечнем операций, выполненных в течение месяца. Операции с галочкой в начале списка означают, что они выполнены успешно. В нижней части экрана отображается сводная статистика по статусу операций.

Статусы операций:

- ✓ Выполнено: 11
- ✓ Необходимо повторить: 0
- ! Выполнено с ошибками: 0
- ↓ Пропущено: 0
- Не выполнено: 0

Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Расчет налога на прибыль*.

Для выполнения расчета ОНА и ОНО анализируются данные на счетах по учету временных разниц и автоматически формируются проводки бухгалтерского учета по их признанию и погашению в соответствии со схемой.

При этом в расчете не учитываются обороты временных разниц на счетах 25 и 26, а также 90, 91 и 99.01. Предполагается, что временные разницы, учтенные на счетах 25 и 26, при выполнении регламентных операций будут перенесены на другие счета налогового учета.

Доходы и расходы, отраженные на счетах 90, 91 и 99.01, для целей формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не должны приводить к признанию или погашению ОНА и ОНО.

В особом порядке определяется величина отложенных налоговых активов по убыткам текущего периода. Для этого анализируется сальдо по счету 99.01 по налоговому учету. Если сальдо конечное является дебетовым (по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток), то формируется проводка на величину ОНА по дебету счета 09 с кредита счета 68.04.2. При этом учитываются суммы ОНА по убыткам текущего периода, начисленные по итогам предыдущего месяца. Если сумма убытка за текущий период меньше суммы убытка по итогам предыдущего периода, то часть суммы ОНА списывается обратной проводкой по кредиту счета 09 и дебету счета 68.04.2.

Таблица - Схема работы алгоритма признания/погашения ОНА

Вид счета	Данные по учету временных разниц			Проводка 1		Проводка 2	
	Условие 1	Условие 2	Условие 3	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СНИП/100, где Разница	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СНИП/100, где Разница
Активный	СНД > 0	СКД-СНД > 0	-	Дт 68.04.2 Кт 77	СКД-СНД	-	-
	СНД > 0	СКД-СНД < 0	СКД >= 0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД-СКД	-	-
	СНД >= 0	СКД-СНД < 0	СКД < 0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД	Дт 09 Кт 68.04.2	-СКД
	СНД < 0	СКД-СНД > 0	СКД < 0	Дт 68.04.2 Кт 09	СКД-СНД	-	-
	СНД <= 0	СКД-СНД > 0	СКД > 0	Дт 68.04.2 Кт 09	-СНД	Дт 68.04.2 Кт 77	СКД
	СНД < 0	СКД-СНД < 0	-	Дт 09 Кт 68.04.2	СНД-СКД	-	-
Пассивный	СНК > 0	СКК-СНК > 0	СКК > 0	Дт 09 Кт 68.04.2	СКК-СНК	-	-
	СНК >= 0	СКК-СНК > 0	СКК < 0	Дт 68.04.2 Кт 09	СНК	Дт 68.04.2 Кт 77	-СКК
	СНК > 0	СКК-СНК < 0	-	Дт 09 Кт 68.04.2	СНД-СКД	-	-
	СНК < 0	СКК-СНК > 0	-	Дт 68.04.2 Кт 77	СКК-СНК	-	-

Вид счета	Данные по учету временных разниц			Проводка 1		Проводка 2	
	Условие 1	Условие 2	Условие 3	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СНИП/100, где Разница	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СНИП/100, где Разница
	СНК<0	СКК-СНК <0	СКК=<0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД-СКД	-	-
	СНК=<0	СКК-СНК <0	СКК>0	Дт 77 Кт 68.04.2	-СНК	09	СКК

Где:

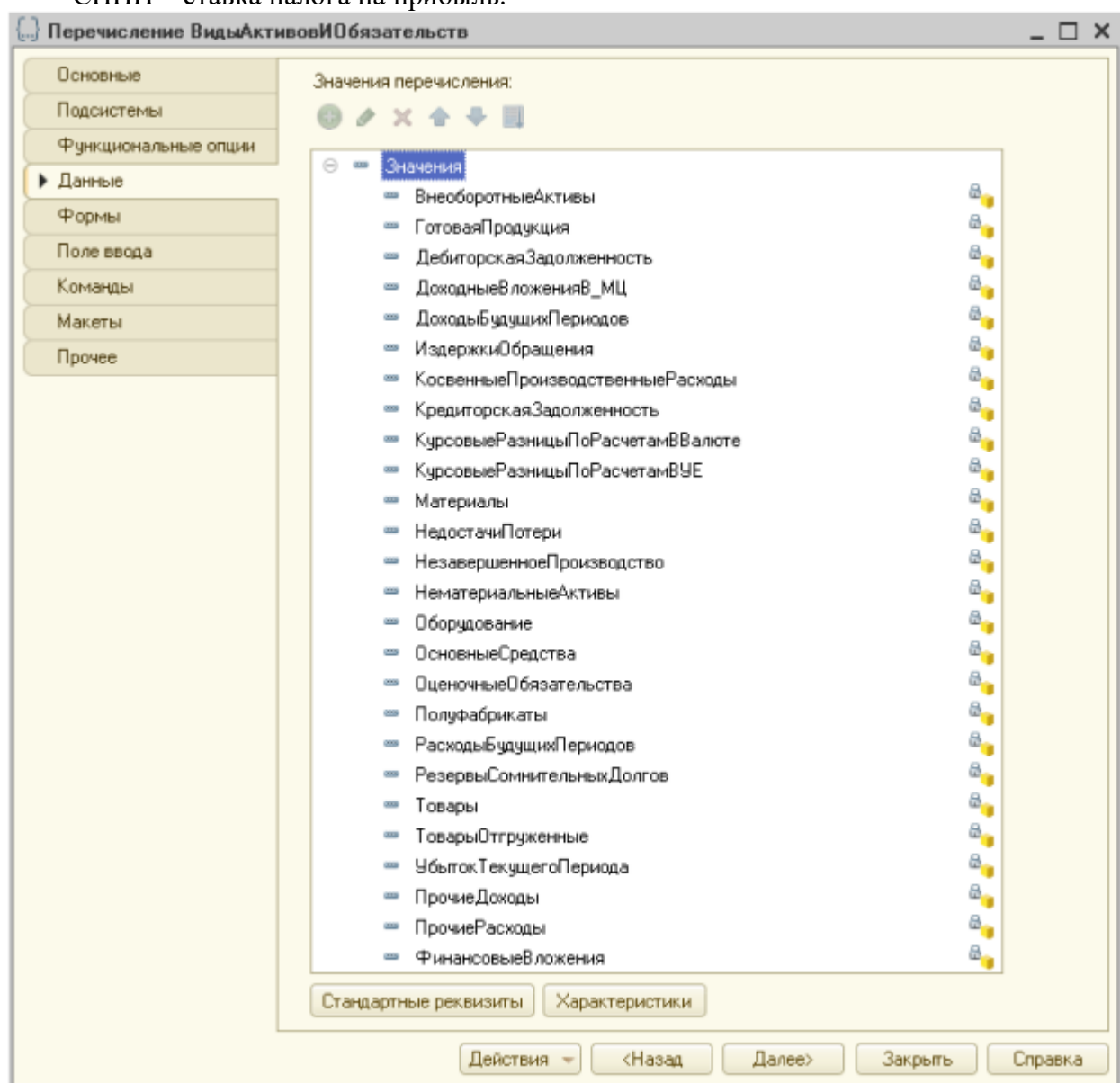
СНД – сальдо начальное дебетовое;

СНК – сальдо начальное кредитовое;

СКД – сальдо конечное дебетовое;

СКК – сальдо конечное кредитовое;

СНИП – ставка налога на прибыль.



Для начисления (корректировки) постоянных налоговых обязательств и активов анализируются данные на счете 99.01 «Прибыли и убытки (кроме налога на прибыль)» по учету постоянных разниц. Если сальдо конечное является дебетовым, то формируется

проводка на величину ПНО по дебету счета 99.02.3 и кредиту счета 68.04.2. Если сальдо конечное является кредитовым, то формируется проводка на величину ПНА (величину корректировки ПНО) по кредиту счета 99.02.3 и дебету счета 68.04.2. При этом учитываются суммы ПНО и ПНА, которые были начислены по результатам расчета за предыдущий месяц текущего налогового периода.

Требования по аналитическому учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств изложены в характеристике счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» *Инструкции к Плану счетов*. Аналитический учет ОНА и ОНО ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Понятие «виды активов и обязательств» ни в *ПБУ 18/02*, ни в *Инструкции* не раскрыто. Можно предположить, что видами активов и обязательств являются основные средства, материалы, дебиторская задолженность и т.д. Именно это предположение лежит в основе модели аналитического учета на счетах 09 и 77 в программе «1С:Бухгалтерия 8»: объектами учета являются элементы перечисления **Виды активов и обязательств**.

Поскольку аналитический учет собственно разниц, приводящих к признанию ОНА и ОНО, в программе «1С:Бухгалтерия 8» ведется в разрезе конкретных объектов учета, то этого может оказаться достаточным для получения информации о величине отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих признанию или погашению.

The screenshot displays the 'Настройки налогов и отчетов' (Tax and Reporting Settings) window in the 1C:Accounting 8 software. The organization is 'ИНКОМ ПЛЮС ООО'. The 'Система налогообложения' (Taxation System) section lists various taxes. The 'Налог на прибыль' (Income Tax) section is active, showing the following settings:

- Налог на прибыль**
 - История изменений
 - Ставки налога
 - Федеральный бюджет: 3,00 %
 - Региональный бюджет: 17,000 %
 - Учетная политика
 - Метод начисления амортизации:
 - Линейный
 - Нелинейный ?
 - Способ погашения стоимости спецодежды и спецоснастки:
 - Единовременно
 - Указывается при передаче в эксплуатацию ?
 - База распределения расходов по видам деятельности:
 - Только доходы от реализации
 - Доходы от реализации и внереализационные
 - Указанная база применяется при совмещении общей системы налогообложения и патентной или ЕНВД в отношении расходов, которые невозможно отнести к конкретным видам деятельности.
 - Формировать резервы по сомнительным долгам ?

Налог на прибыль в 1С – настройка, расчет и проверка

Программа «1С» предполагает проведение расчетов налога на прибыль, причем данная функция полностью автоматизирована. Данный процесс можно разделить на две части:

- Создание проводок налогового учета одновременно с бухгалтерскими проводками в реальном времени;
- Проведение расчетов по окончанию месяца вместе со специальной регламентной операцией.

Для наглядности целесообразно взять типичный пример, где организация, занимающаяся производственной деятельностью, приобретает материалы, сырье, выплачивает зарплату персоналу, а налогооблагаемая база формируется в виде разницы между выручкой от реализации и понесенными затратами.

Настройка учета налога на прибыль

В процессе настройки учетной политики выбирается вариант расчета налога на прибыль с учетом требований ПБУ/18

Расчет налога на прибыль в «1С»

Справка-расчет дает детальное описание расчетов, проводимых при определении суммы отложенных активов и обязательств.

Оборотно-сальдовая ведомость предоставляет сведения по отложенным активам, отражаемым на счете 77. В результате всех проведенных операций налог на прибыль представлен в следующем виде.

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			Н
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.5 - гр.6	
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		27 368,23	-27 368,23		75 836,46	-75 836,46	
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		93 600,00	-93 600,00		356 105,21	-356 105,21	
Агрегаты	300 000,00	79 287,99	220 712,01	115 000,00	48 992,26	66 007,74	
Товары	2 960 500,70	1 374 373,34	1 586 127,36	1 188 416,67	262 066,69	926 349,98	
Услуги оказываемые			416 666,57		416 666,57	416 666,57	
Итого	3 260 500,70	1 574 629,56	1 685 871,14	1 720 083,34	743 000,82	977 082,72	

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			Н
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.5 - гр.6	
Излишки (недостачи) ТМЦ выявленные по результатам инвентаризации	16 100,00		16 100,00				
Курсовые разницы	300,00	35 800,00	-35 500,00				
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		100,00	-100,00				

Величина условного расхода по налогу на прибыль исчисляется в виде процента от полученной прибыли:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.03.2019	68.04.2	77	7,69
	1	Основные средства	Признание отложенного налогового...
31.03.2019	68.04.2	77	7 600,00
	2	Нематериальные активы	Признание отложенного налогового...
31.03.2019	99.02.1	68.04.2	329 162,23
	3		Условный расход по налогу на прибыль
31.03.2019	99.02.3	68.04.2	4 603,54
	4		Постоянный налоговый расход
31.03.2019	68.04.2	99.09	0,08
	5		Перенос сальдо счета 68.04.2

Сумма платежа в бюджет определяется путем вычитания из условного расхода величины отложенных обязательств.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		40 500,00	1 560 392,90	2 869 204,90		1 349 312,00
68.01			25 592,00	38 514,00		12 922,00
			25 592,00	38 514,00		12 922,00
68.02			965 137,98	1 785 922,98		820 785,00
			965 137,98	1 785 922,98		820 785,00
68.04		40 500,00	569 662,92	1 044 767,92		515 605,00
68.04.1		40 500,00	40 500,00	515 605,00		515 605,00
		40 500,00	40 500,00	515 605,00		515 605,00
68.04.2			529 162,92	529 162,92		
Итого		40 500,00	1 560 392,90	2 869 204,90		1 349 312,00

Задание 1. В течение отчетного периода организация «Альфа» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Дельта» в размере 300 000 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 200 000 руб. (без учета НДС).

Требуется: Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет. Ввести сведения в бухгалтерскую программу.

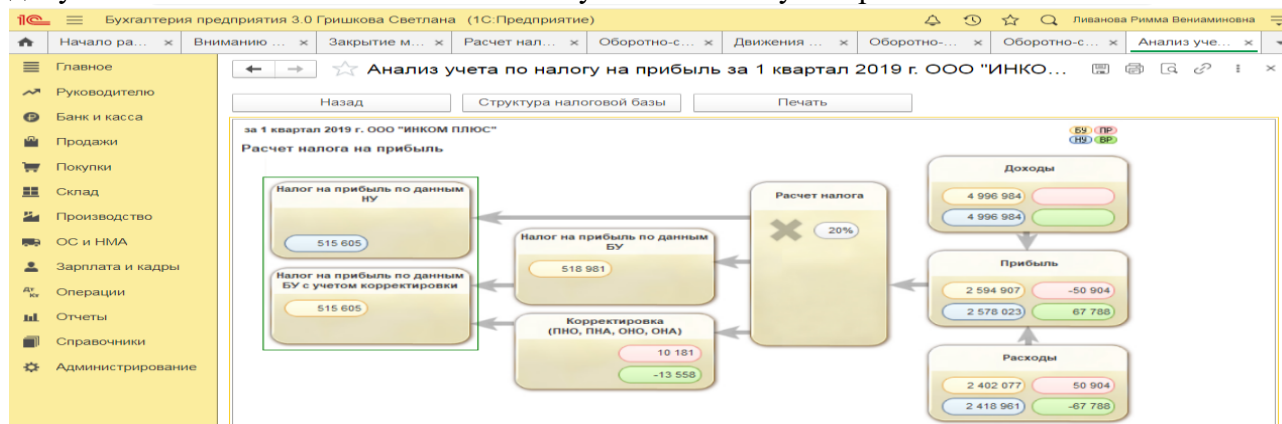
Пояснения: для целей обложения налогом на прибыль доходы организации за отчетный период составили 504 000 руб. (300 000 руб. + 4000 руб. + 200 000 руб.).

Задание 2. Организация «Бета» реализовала партию товаров организации «Альфа» за 360 000 руб. с учетом НДС 20%. Себестоимость товаров – 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), расходы на продажу и управленческие расходы составили 124 000 руб. В том же периоде организация продала станок за 280 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), первоначальная стоимость станка – 340 000 руб. (без учета НДС), станок был в эксплуатации 5 лет (срок службы – 7 лет), амортизация начислялась линейным способом.

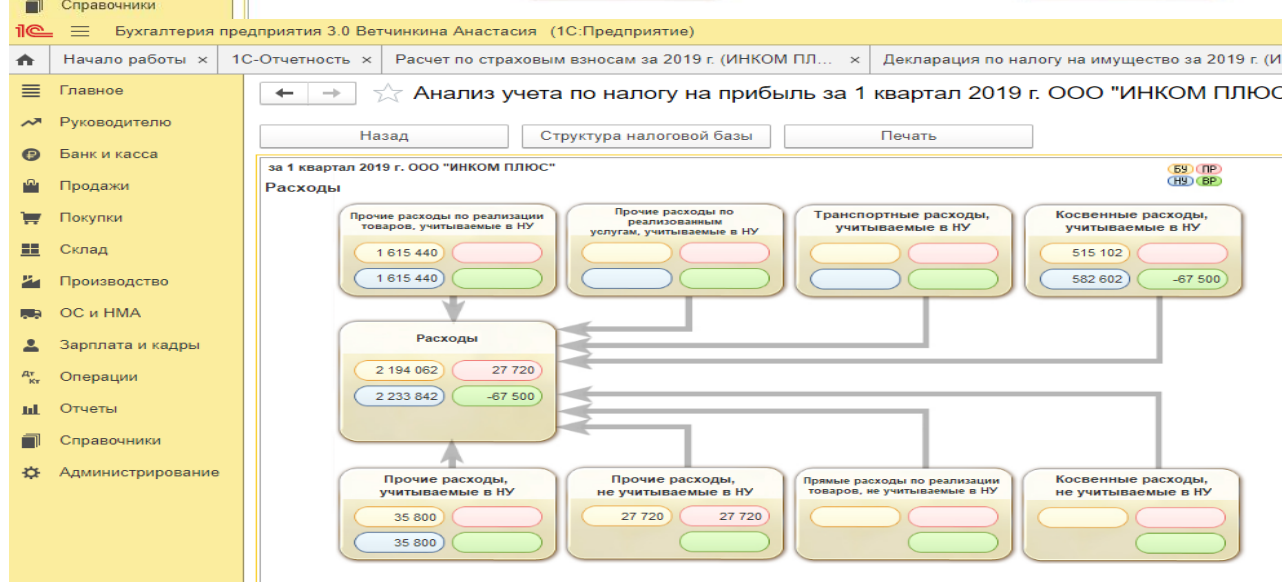
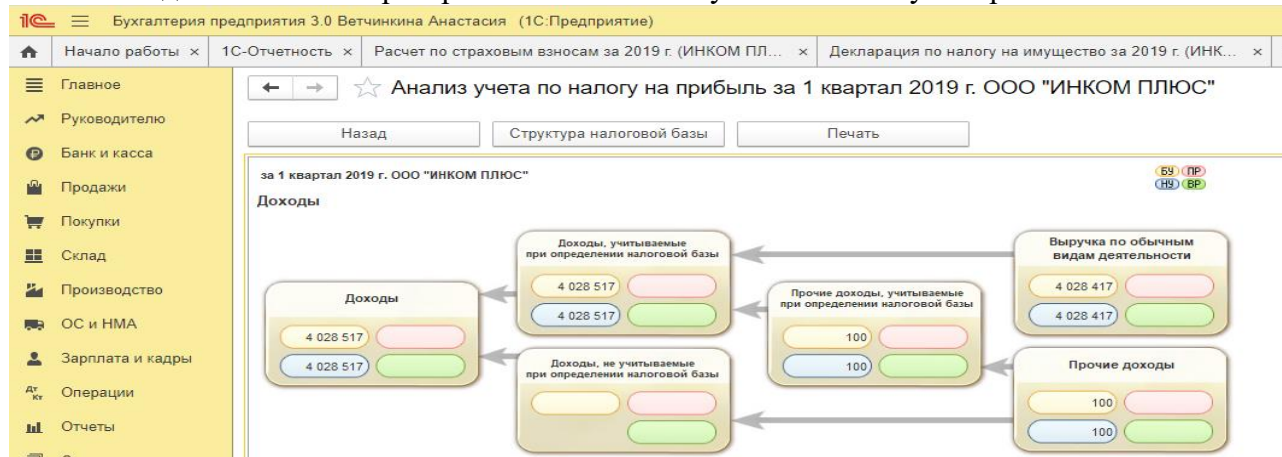
Требуется: Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет. Ввести сведения в бухгалтерскую программу.

Проверка и поиск ошибок в налоговом учете

Рассмотренный пример позволяет понять, что участие человека в процессе формирования налога на прибыль оказывается минимальным, что снижает риски возникновения ошибок. Проведение проверки правильности расчетов осуществляется через документ «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль».



Каждый показатель раскрывается в анализе учета по налогу на прибыль.



Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 11 провести проверку учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Регистры налогового учета доходов и расходов по налогу на прибыль

Отчеты для составления регистров налогового учета

В программе «1С:Бухгалтерия 8» аналитические регистры налогового учета составляются с помощью специализированных отчетов.

Перечень отчетов - регистров налогового учета типовой конфигурации приведен на форме **Регистры налогового учета.**

The screenshot shows the '1С:Бухгалтерия 8' interface. The main window is titled 'Регистры налогового учета'. It contains a search bar and a list of registers organized into three sections:

- 1. Регистры промежуточных расчетов**
 - 2.01. Материальные расходы
 - 2.02. Расходы по амортизации
 - 2.03. Расходы на оплату труда
 - 2.04. Расходы на добровольное страхование
 - 2.05. Прочие расходы
- 3. Регистры учета состояния единицы налогового учета**
 - 3.01. Стоимость основных средств
 - 3.02. Информация об объекте основных средств
 - 3.03. Стоимость нематериальных активов и НИОКР
- 3. Регистры учета состояния единицы налогового учета (продолжение)**
 - 3.04. Стоимость материалов
 - 3.05. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
 - 3.06. Стоимость продукции и полуфабрикатов
 - 3.07. Стоимость товаров на складе
 - 3.08. Стоимость отгруженных товаров
 - 3.09. Стоимость незавершенного производства
 - 3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность
 - 3.11. Задолженность перед бюджетом
 - 3.12. Доходы будущих периодов
 - 3.13. Расходы будущих периодов

Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 11 составить регистры налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Практическое занятие 6. Составление налоговой отчетности по налогу на прибыль в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с порядком формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

The screenshot shows the '1С:Бухгалтерия 8' interface for filling out a tax declaration. The main window is titled 'Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *'. It includes a list of sections on the left and a form on the right with the following fields:

- ИНН: 7723208691
- КПП: 772301001
- Форма по КНД: 1151006 Лист 01
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций
- Номер корректировки: 0
- Налоговый (отчетный) период (код): 21
- Отчетный год: 2019
- Представляется в налоговый орган (код): 7723
- по месту нахождения (учета) (код): 214
- Общество с ограниченной ответственностью "ИНКОМ ПЛЮС"
- Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 46.43
- Форма реорганизации (ликвидация) (код):
- ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения):
- Номер контактного телефона: 8-495-347-15-41
- Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на [] листах
- Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:
- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
- 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента
- Мальшев Дмитрий Васильевич (фамилия, имя, отчество* полностью)
- Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента
- Дата подписи: 09.01.2022

Отчет «Декларация по налогу на прибыль» предназначен для подготовки декларации по налогу на прибыль организаций по форме, утвержденной приказом ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@.

Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 11 составить декларацию по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Практическое занятие 7. Составление налоговой отчетности по УСН в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по УСН в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с порядком формирования отчетности по УСН в бухгалтерской программе.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

Начало работы x 1С-Отчетность x Расчет по страховым взно... x Декларация по налогу на ... x Функциональность програ... x Регистры налогового учета x Анали...

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Декларация по УСН за 2019 г. (ОРИОН ООО) *

Записать Заполнить Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист

Раздел 1.2

Раздел 2.2

Раздел 3

Приложение №1 к приказу ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@

ИНН 7723005557

КПП 772301001

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2019

Представляется в налоговый орган (код) 7723 по месту нахождения (учета) (код) 210

Место постановки на учет менялось в 2019 году Не выводится на печать

Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН" (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 46.43.1

Форма реорганизации, ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

Сидоров Александр Алексеевич (фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Дата подписи 09.01.2022

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество указывается при наличии

Отчет «Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» предназначен для составления декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по форме, утвержденной приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@.

УСН (Доходы).

Задание 1. Организация применяет общую систему налогообложения и с 1 января переходит на УСН. Стоимость отдельных активов на 1 января: материалы (сч. 10 «Материалы») – 400 тыс. руб., основные средства (сч. 01 «Основные средства») – 32 млн. руб., накопленная амортизация (сч. 02 «Амортизация основных средств») – 17 млн. руб. Материалы и основные средства оплачены, НДС принят в зачет бюджету. Доходы на УСН за отчетный период составили:

1 квартал – 340 900 руб.;

2 квартал – 650 400 руб.;

3 квартал – 980 700 руб.;

4 квартал – 630 400 руб.

Заработная плата работников организации за отчетный период составила:

1 квартал – 60 900 руб.;

2 квартал – 83 200 руб.;

3 квартал – 110 400 руб.;

4 квартал – 120 800 руб.

Требуется: описать действия бухгалтера в отношении восстановления сумм НДС; рассчитать авансовые платежи по налогу и итоговый налог по УСН, ввести сведения в бухгалтерскую программу и сформировать декларацию по УСН.

Задание 2. Организация в сентябре 20XX г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 48 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). Срок полезного использования 6 лет. 06 августа 20X8 г. основное средство было реализовано за 43 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Требуется: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20XX и 20X8 гг., приведите необходимые расчеты; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге доходов и расходов; ввести сведения в бухгалтерскую программу и сформировать декларацию по УСН.

УСН («Доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Задание. Организация в мае 20XX г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 90 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). Срок полезного использования 5,5 лет. 20 ноября 20x8 г. 117 основное средство было продано/реализовано за 62 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Требуется: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20XX и 20X8 гг., привести необходимые расчеты в бухгалтерской программе; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге доходов и расходов; сформировать в бухгалтерской программе декларацию по УСН.

Практическое занятие 8. Составление налоговой отчетности по ЕСХН в цифровой электронной среде

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по ЕСХН в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.lcfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с порядком формирования отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе

Налоговая отчетность по ЕСХН

Отчет «Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу» предназначен для подготовки декларации по ЕСХН по форме, утвержденной приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в редакции Приказа ФНС России от 01.02.2016 №ММВ-7-3/51@).

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

Начало работы x 1С-Отчетность x Расчет по страховым взносам... x Декларация по налогу на им... x Функциональность программы x Регистры налогового учета x Анализ учета по налогу на п...

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

Декларация по единому сельскохозяйственному налогу за 2019 г. (ОРИОН ООО) *

Записать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

Титульный лист
Разделы 1, 2
Раздел 2.1
Раздел 3

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 08.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в редакции приказа ФНС России от 01.02.2016 № ММВ-7-3/151@)
Форма по КНД 1151059

ИНН 7723005557
КПП 772301001

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2019
Представляется в налоговый орган (код) 7723 по месту учета (код) 214

Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН"
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.43.1
Форма реорганизации ликвидация (код) / ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона
Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :

1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

Сидоров Александр Алексеевич
(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Дата подписи 09.01.2022

Задание: Организация начала свою предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2021 года, ранее применяла ОСНО.

На момент перехода на спецрежим в бухгалтерском учете организации числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение 2021 года покупатели выплатили организации за зерно 1 540 000 руб. организацией были оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) — 420 000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы — 180 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи — 40 000 руб.;
- арендные выплаты — 240 000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки — 30 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей — 25 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества — 50 000 руб.

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж не уплачивался.

Требуется: Определить доходы и расходы хозяйствующего субъекта за отчетный период на ЕСХН, ввести сведения в бухгалтерскую программу; сформировать Книгу учета доходов и расходов, рассчитать налог; составить декларацию по ЕСХН.

Более подробно задания представлены в оценочных материалах дисциплины. При подготовке к решению ситуационных заданий студент изучает и анализирует нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению, по результатам выполнения заданий аргументирует выводы, применяет полученные теоретические знания в практической ситуации с использованием учебной цифровой электронной среды.

3) Примерные тесты для текущего контроля знаний обучающихся:

Тестирование проводится на портале <https://uc1.1c.ru/> в разделе «1С: Учебное тестирование»:

← → ↻ <https://uc1.1c.ru/uchebnoe-testirovanie/> 🔑 📄 ☆ ⚙️ 👤 ⋮

ПАСПОРТ КВАЛИФИКАЦИИ 1С | **ОНЛАЙН-КУРСЫ** | **МАТЕРИАЛЫ ПО 1С:ERP** | **ПАРТНЕРАМ** | **FAQ** | **УЧЕБНАЯ ВЕРСИЯ 1С**

Главная » Учебное тестирование

1С:Учебное тестирование

1С:Учебное тестирование позволяет проверить знания по наиболее востребованным продуктам фирмы "1С" делового назначения и может быть рекомендовано для подготовки к экзамену "1С:Профессионал".

База учебного тестирования находится в свободном доступе и включает тесты из всех тем экзамена 1С:Профессионал.

Начать тестирование

ПОЖАЛУЙСТА АВТОРИЗУЙТЕСЬ


Email *
LivanovaRV@mail.ru

Пароль *
.....

[Забыли пароль?](#)

[Регистрация](#)

[Войти](#)

[↑](#) **Правила 1С:Учебного тестирования** 

Студент проходит регистрацию на портале «1С:Учебное тестирование» и на него открывается «Паспорт квалификации 1С». Всего для прохождения тестирования по знанию и владения бухгалтерской программой «1С:Предприятие» для целей формирования отчетности по налогам и сборам на портале предусмотрены темы: 11-я, 13-я и 15-я, каждый тест состоит из 14 вопросов. Для успешного прохождения теста допускается сделать две ошибки. Время для прохождения теста и количество попыток не ограничено (до получения положительного результата). Пример теста по программе «1С:Бухгалтерия 8»:

Оглавление учебника > Учебное тестирование > Для России > по программе "1С:Бухгалтерия 8"

Библиотека

- по программе "1С:Бухгалтерия 8" (15)
 - 01.Интерфейс программы
 - 02.План счетов и организация аналитического учета
 - 03.Общие сведения о программе, настройка программы
 - 04.Учет денежных средств
 - 05.Расчеты с поставщиками и покупателями
 - 06.Покупки и продажи
 - 07.Учет товарно-материальных ценностей
 - 08.Учет производственных операций
 - 09.Учет основных средств и нематериальных активов
 - 10.Учет персонала и заработной платы
 - 11.Учет налога на добавленную стоимость
 - 12.Прочие операции и документы
 - 13.Отчеты
 - 14.Администрирование
 - 15.1С:Профессионал по 1С:Бухгалтерии 8
- по программе "1С:Зарплата и управление персоналом 8" (15)
- по программе "1С:Управление торговлей 8" (15)
- по программе "1С:ERP Управление предприятием 2" (15)
- по подсистеме "Международный финансовый учет" в "1С:ERP УП 2"
- по подсистеме "Учет и отчетность МСФО" в "1С:Управление холдингом"
- по подсистеме МСФО в 1С:Предприятие 8. УПП (15)
- по подсистеме Бюджетирование в 1С:Предприятие 8. УПП (15)
- по программе "1С:Розница 8" (15)
- по программе "1С:Документооборот 8" (15)
- по программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" (15)
- по программе "1С:Управление холдингом 8" (15)
- по программе "1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8" (15)
- по программе "1С:Консолидация 8" (15)
- на знание основных возможностей прикладных решений линейки "1С"
- по программе "1С:Бюджетная отчетность 8" (15)
- по программе "1С:Общественное учреждение" (15)
- по программе "1С:Университет ПРОФ" (15)
- по программе "1С:Колледж ПРОФ" (15)

15.1С:Профессионал по 1С:Бухгалтерии 8

1 2 3 4 5 6 7 **8** 9 10 11 12 13 14 Завершить

В программе "1С:Бухгалтерия 8" в документе "Требование-накладная" при оформлении операции передачи материалов в производство для каждого передаваемого материала необходимо указать

- Количество и стоимость
- Либо количество, либо стоимость
- Только стоимость
- Только количество

##Подсказка: В документе Требование-накладная необходимо указать только количество, стоимость рассчитывается автоматически

на основании способа оценки МПЗ, установленного в учетной политике

← → ☆ **Требование-накладная** НД00-000003 от 28.02.2016 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: НД00-000003 от 28.02.2016 12:00:00 Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (2) | Счет затрат | Материалы заказчика

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Гвозди	1,000	10 01
2	Шурупы	0,500	10 01

[Показать ответ](#) [Подсказка](#) [Подтвердить ответ](#) [Пропустить](#)

Темы 1-4

Выберите единственный правильный ответ:

1) В случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством РФ, руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, привлекаются к:

- а) административной ответственности;
- б) уголовной ответственности;
- в) возможен любой вид ответственности из вышеперечисленных.

2) Программа «1С: Предприятие 8» предназначена для:

- а) автоматизации бухгалтерского и налогового учета;
- б) автоматизации бухгалтерского учета;
- в) автоматизации налогового учета;
- г) составления отчетности.

3) Формирование учетной политики организации возлагается на:

- а) главного бухгалтера организации;
- б) главного бухгалтера организации совместно с юридической службой организации;
- в) руководителя организации.

4) Налоговые ставки по НДС

- а) 10%, 18%, 0%, 10/110, 18/118;
- б) 10%, 20%, 0%, 10/110, 20/120;
- в) 0%, 10%, 20%;
- г) 0%, 10%, 18%.

5) Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

6) Отчетный период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно б и в.

7) В декларации по НДС Титульный лист и Разделов:

- а) 3;
- б) 5;
- в) 9;
- г) 12.

8) Ставки по НДФЛ:

- а) 13%, 15%, 30%, 35%;

- б) 13%, 9%, 30%, 35%;
- в) 13%, 30%, 35%;
- г) 13%, 30%.

9) *Налоговый период по НДФЛ:*

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

10. *Отчетный период по форме Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018):*

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

11. *Отчетный период по форме 6-НДФЛ:*

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

12. *Основная ставка налога на прибыль организаций в разрезе бюджетов:*

- а) 18% - РБ, 2% - ФБ;
- б) 17% - РБ; 3% - ФБ;
- в) 20% - РБ;
- г) 20% - ФБ.

13. *Налоговый период по налогу на прибыль организаций:*

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

14. *Отчетный период по налогу на прибыль организаций:*

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) верно а и б.

15. *В декларации по налогу на прибыль Титульный лист и Листов:*

- а) 3;
- б) 5;
- в) 9;

г) 12.

16. Организации, перешедшие на УСН, признают доходы:

- а) по мере поступления денежных средств;
- б) в конце налогового периода;
- в) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств;
- г) в конце отчетного периода.

17. Организации обязаны вести при переходе на УСН:

- а) главную книгу;
- б) книгу учета доходов и расходов;
- в) журнал хозяйственных операций;
- г) книгу учета фактов хозяйственной деятельности.

18. Для учета общехозяйственных расходов в программе предусмотрен метод:

- а) «Директ-костинг»;
- б) распределение по объему выпуска продукции;
- в) распределение по оплате труда рабочих основного производства.

4) Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен в 8-м семестре):

1. Возможности цифровой платформы «1С: Предприятие 8» и её конфигураций;
2. Электронный документооборот;
3. Электронная цифровая подпись (ЭЦП);
4. Электронные телекоммуникационные каналы связи с ИФНС;
5. Интернет-поддержка пользователей, автоматическое обновление конфигурации и методическая поддержка;
6. Порядок передачи информации по телекоммуникационным каналам связи в электронной среде;
7. Подготовка к составлению отчетности по НДС в бухгалтерской программе;
8. Документы и регистры налогового учета по НДС;
9. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета по НДС;
10. Сроки представления декларации по НДС;
11. Порядок представления декларации по НДС;
12. Форма и состав декларации по НДС;
13. Разделы декларации по НДС;
14. Подготовка к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе;
15. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета по НДФЛ;
16. Отчетность по НДФЛ. Сроки представления отчетности по НДФЛ;
17. Порядок представления отчетности по НДФЛ;
18. Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018);

19. Форма 6-НДФЛ;
20. Подготовка к составлению отчетности по страховым взносам в бухгалтерской программе;
21. Отчетность по страховым взносам, сроки представления;
22. Получатели отчетности по страховым взносам;
23. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
24. Расчет по страховым взносам (РСВ);
25. Форма ОДВ-1;
26. Форма СЗВ-М;
27. Форма 4-ФСС
28. Определение объектов налогообложения по налогу на имущество;
29. Регистрация объектов учета в бухгалтерской программе;
30. Расчет налоговой базы по имущественному налогу;
31. Декларация по налогу на имущество. Сроки представления декларации по налогу на имущество;
32. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество;
33. Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль;
34. Определение доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль;
35. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе;
36. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
37. Декларация по налогу на прибыль. Сроки представления декларации по налогу на прибыль;
38. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль;
39. Учетная политика для целей налогообложения по УСН;
40. Подготовка к составлению отчетности по УСН в бухгалтерской программе;
41. Формирование Книги доходов и расходов по УСН;
42. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
43. Декларация по УСН. Сроки представления декларации по УСН;
44. Порядок заполнения разделов декларации по УСН.
45. Учетная политика для целей налогообложения по ЕСХН;
46. Подготовка к составлению отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе;
47. Формирование Книги доходов и расходов;
48. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
49. Декларация по ЕСХН. Сроки представления декларации по ЕСХН;
50. Порядок заполнения разделов декларации по ЕСХН.

Примерные задачи к экзамену:

Задание 1. Исчислить общую сумму НДС при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам.

Организация «Альфа» продает детскую одежду, обувь, детское питание, которые облагаются НДС по ставке 10%. В числе товаров для детей организация реализует также

спортивную обувь (кеды, кроссовки), которые облагаются НДС по ставке 20%. Реализацию по разным ставкам бухгалтер учитывает отдельно. В течение I квартала организация реализовала товары, облагаемые по ставке 10 %, на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС), а товары, облагаемые по ставке 20%, на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Требуется: Ввести данные операции в бухгалтерскую программу, проверить правильность ввода информации, сформировать документы и регистры налогового учета по НДС, сформировать декларацию по НДС.

Задание 2: Работнику организации за истекший год были начислены следующие доходы:

Январь – 42 800 руб.;
Февраль – 48 900 руб.;
Март – 41 900 руб.;
Апрель – 48 900 руб.;
Май – 41 000 руб.;
Июнь – 42 900 руб.;
Июль – 48 300 руб.;
Август – 40 300 руб.;
Сентябрь – 42 000 руб.;
Октябрь – 41 000 руб.;
Ноябрь – 48 900 руб.;
Декабрь – 44 000 руб.

У работника двое детей (10 и 18 лет).

Требуется: Определить общую сумму доходов работника за год, общую сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работника за год. Ввести сведения в бухгалтерскую программу, сформировать Справку о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018) для работника и для ИФНС, сформировать Форму 6-НДФЛ.

Задание 3. Организация применяет общую систему налогообложения и с 1 января переходит на УСН. Стоимость отдельных активов на 1 января: материалы (сч. 10 «Материалы») – 200 тыс. руб., основные средства (сч. 01 «Основные средства») – 52 млн. руб., накопленная амортизация (сч. 02 «Амортизация основных средств») – 27 млн. руб. Материалы и основные средства оплачены, НДС принят в зачет бюджету. Доходы на УСН за отчетный период составили:

1 квартал – 240 900 руб.;
2 квартал – 450 400 руб.;
3 квартал – 780 700 руб.;
4 квартал – 430 400 руб.

Заработная плата работников организации за отчетный период составила:

1 квартал – 160 900 руб.;
2 квартал – 183 200 руб.;
3 квартал – 120 400 руб.;
4 квартал – 140 800 руб.

Требуется: описать действия бухгалтера в отношении восстановления сумм НДС; рассчитать авансовые платежи по налогу и итоговый налог по УСН, ввести сведения в бухгалтерскую программу и сформировать декларацию по УСН.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Выполнение Кейс-заданий, устного опроса, тестирования и проведение промежуточной аттестации в виде экзамена, оценивается по 4-х балльной шкале.

Положительными оценками, при получении которых тема дисциплины засчитывается в качестве пройденной, являются оценки «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично».

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 7.1

Оценка	Критерии оценивания
<p>Высокий уровень «5» (отлично)</p>	<p>Устный опрос: ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи;</p> <p>Кейс-задания: выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов > 90 %);</p> <p>Экзамен: оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
<p>Средний уровень «4» (хорошо)</p>	<p>Устный опрос: ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи.</p> <p>Кейс-задания: учебные задания не оценены максимально, в основном сформировал практические навыки;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов > 70 %;</p> <p>Экзамен: оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
<p>Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)</p>	<p>Устный опрос: допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи;</p> <p>Кейс-задания: многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены минимально, некоторые практические навыки не сформированы;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов > 50 %;</p> <p>Экзамен: оценку «удовлетворительно» заслуживает студент,</p>

	частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал; Компетенции , закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	Устный опрос: допускаются нарушения в последовательности изложения. Не упоминаются базовые нормативно-правовые акты. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, не решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи; Кейс-задания: многие учебные задания не выполнил, либо они оценены минимально, практические навыки не сформированы; Тестирование: количество правильных ответов < 50 %; Экзамен: оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал. Компетенции , закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

Если получена оценка «неудовлетворительно» по дисциплине, то необходимо, после консультации с преподавателем, в течение 10 календарных дней успешно выполнить требуемый минимальный объём учебных работ, предусмотренных программой обучения, и представить результаты этих работ преподавателю, заново пройти тестирование по определенным темам, сдать зачет/экзамен.

Промежуточная аттестация проводится с целью оценки качества усвоения студентами всего объёма содержания дисциплины и определения фактически достигнутых знаний, навыков и умений, а также компетенций, сформированных за время аудиторных занятий и самостоятельной работы студента.

Экзамен проводится в письменной форме по экзаменационным билетам, которые содержат два теоретических вопроса и задачу. Ответы на вопросы и решение задач представляются студентом в письменной форме. Передача экзамена осуществляется в соответствии с Положением о промежуточной аттестации студентов, принятом в Университете.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ Л.И. Хоружий и др.. М.: Изд-во – МСХА, 2013. – 357 с.

2. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н.И.Малис, Л.П. Грундел, Д.И. Ряховский, А.С. Зинягина; под редакцией Н.И.Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В.Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. —

Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468470>

7.2 Дополнительная литература

1. Салмин, П. С. Практикум по «1С: Бухгалтерия»: учебно-методическое пособие / П. С. Салмин, Н. А. Салмина. — Нижний Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2020. — 86 с.— Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/144533>;

2. Федорова, О. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. В. Федорова, А. Б. Васильева, Н. Д. Авилова. — Москва: РУТ (МИИТ), 2019 — Часть 1 — 2019. — 52 с. — Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система. — URL: [https://e.lanbook.com/book/175657\\$](https://e.lanbook.com/book/175657$)

3. Милосердова, А. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / А. Н. Милосердова, Е. Ю. Пухова, Н. А. Софьин. — Нижний Новгород: ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2021. — 297 с.— Текст: электронный// Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/191516>

7.3 Правовое обеспечение

1. Конституция Российской Федерации. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 02.04.2021) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (ред. от 26.03.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 28.09.2021) «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» —

Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 05.10.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ (ред. от 18.06.2021) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@» – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Приказ ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ (ред. от 18.12.2020) «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме» – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

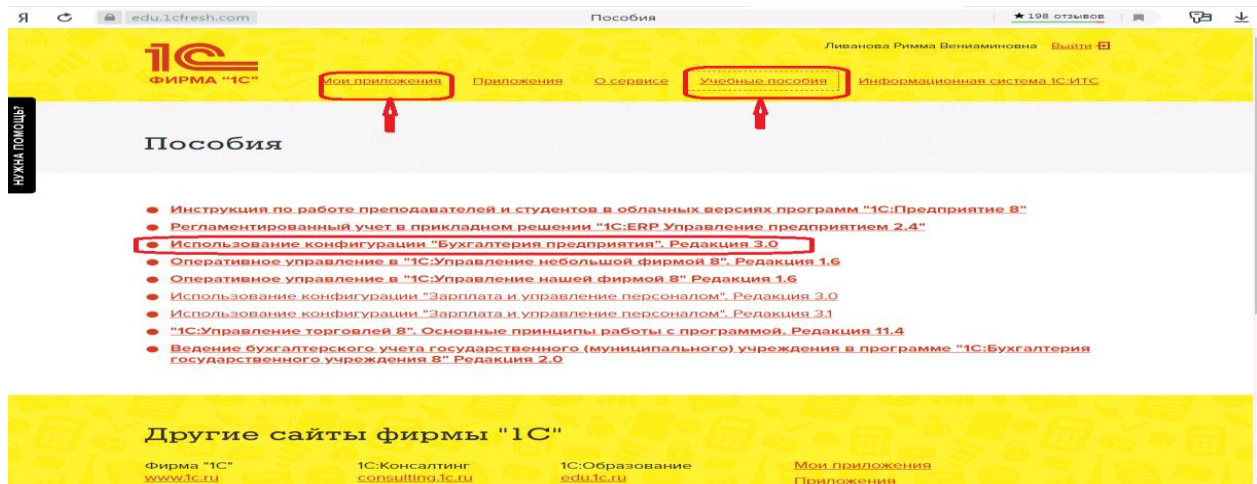
1. Для регистрации в облачной системе фирмы «1С» обучающийся высылает на корпоративную почту преподавателя следующую информацию:

Фамилия Имя Отчество	Адрес эл. почты	Телефон для связи
Иванов Иван Иванович	Ivan@mail.ru	89164910000

2. На указанный адрес эл. почты приходит сообщение со ссылкой на сайт <https://edu.1cfresh.com>, необходимо пройти по ссылке и зарегистрироваться;

3. Пароль при регистрации необходимо запомнить и/или поменять на удобный;

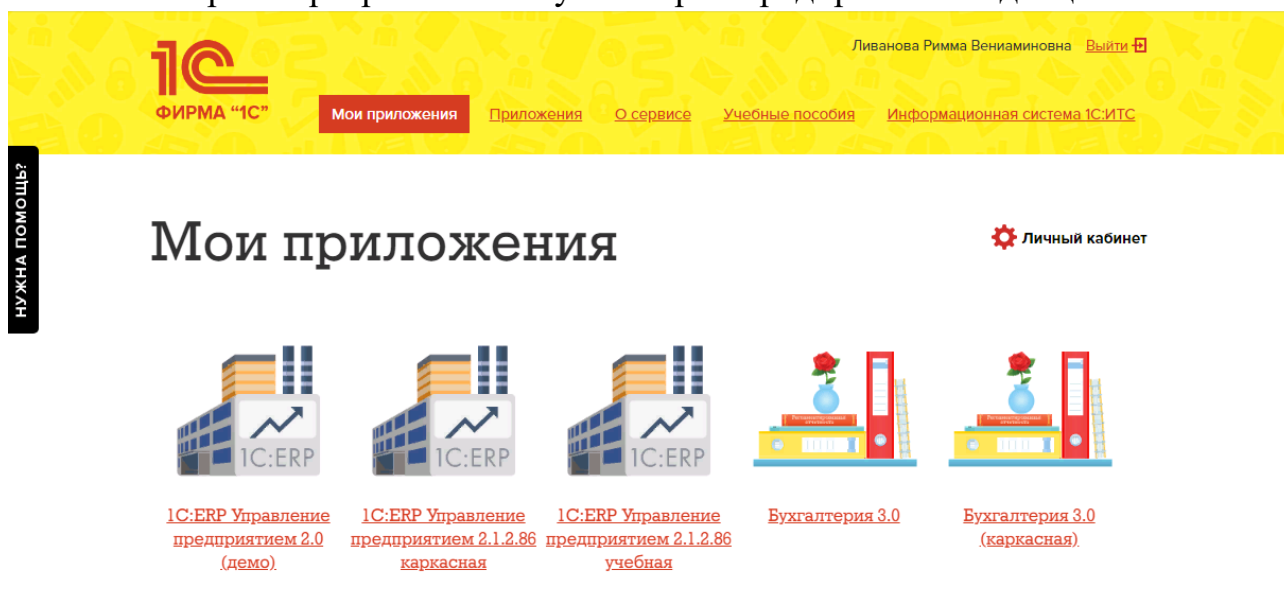
4. В облачной системе работать необходимо на двух закладках:



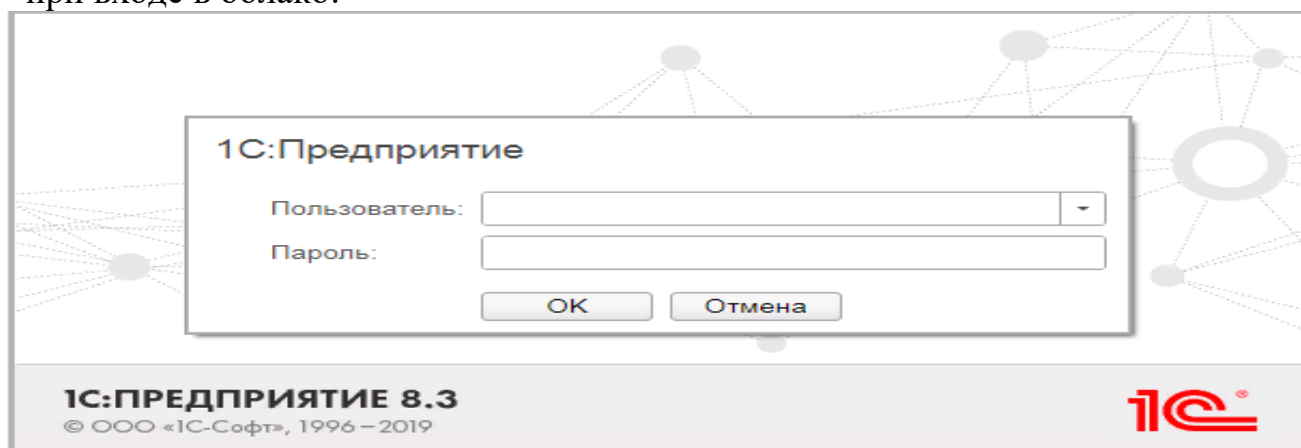
1) Учебные пособия (выбираем электронный учебник «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия». Редакция 3.0»);

2) Мои приложения (Индивидуальная база данных, в которой выполняются все задания по встроенному электронному учебнику).

5. На закладке «мои приложения» расположен индивидуальный вход в облачный сервис программы 1С:Бухгалтерия предприятия. Редакция 3.0.



6. При первом запуске программы вводится тот же логин и пароль, что и при входе в облако:



Бухгалтерия предприятия



1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3

© ООО «1С-Софт», 1996 – 2019



7. При первом входе в программу выбираем:
 - **БЕЗ ИНН;**
 - **Общий** режим налогообложения;
 - выбираем **Производственное предприятие.**
8. В программе работаем по графику занятий, выполняем все задания;
9. Обратите внимание, по предмету предусмотрено Учебное тестирование по разделам учета. Тестирование выполняется на портале 1С. Электронные Справки об успешном прохождении разделов тестирования загружаются в личный кабинет студента на портале <https://portal.timacad.ru/>
10. Занятия проходят по расписанию в любом формате (компьютерный класс и/или удаленно), контроль за прохождением курса осуществляется через сайт. Сведения об отсутствии обучающегося передаются в деканат.
11. По окончании курса обучающийся сдает экзамен в любой форме, в т. ч. удаленно.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

8.1 Интернет-ресурсы

1. Административно-управленческий портал, электронная библиотека деловой литературы и документов [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>.
2. Электронная библиотека экономических наук [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>
<http://www.bibliotekar.ru/ekonomika.htm>.
3. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <http://mcsx.ru>
4. Министерство финансов Российской Федерации: Нормативные и методические материалы. – Москва, ул. Ильинка, 9. - [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: [www.http://minfin.ru](http://www.minfin.ru)
5. Министерство экономического развития Российской Федерации. – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <http://economy.gov.ru>.

6. Облачный сервис 1С для учебных заведений. Программа «1С: Предприятие 8 (Бухгалтерия 3,0)» (учебная версия). (Режим доступа). - [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://edu.1cfresh.com>

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
<http://www.library.ru>.
2. Научно-образовательный портал. <http://www.eup.ru>.
3. Российские электронные библиотеки. <http://www.elbib.ru>.
4. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
<http://www.consultant.ru>.
5. Справочная правовая система «Гарант». <http://www.garant.ru>.
6. Облачный сервис «1С» для учебных заведений. Программа «1С: Предприятие 8 (Бухгалтерия 3,0)» (учебная версия), ИТС (Режим доступа).
<http://edu.1cfresh.com>.

Таблица 8

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все дисциплины	Облачный сервис для учебных заведений «1С: Предприятие 8 (Бухгалтерия 3,0)» (учебная версия) http://edu.1cfresh.com	обучающая	ООО «1С - Учебный центр № 3»	2018 актуальная ред.
		PowerPoint	Редактор презентаций	Компания Microsoft	2007, 2010
		Правовая система Консультант Плюс	Справочная правовая система	-	-
		MS Word	Текстовый редактор	Компания Microsoft	2007, 2010
		MS Excel	Табличный редактор	Компания Microsoft	2007, 2010

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные занятия проводятся в мультимедийной аудитории с применением презентаций в Microsoft PowerPoint по темам дисциплины.

Таблица 9

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Аудитория для проведения лекционных занятий (Учебный корпус № 2, ауд. № 204)	Экран с электроприводом, Доска PolyVision, Компьютер Pentium IV, Видеопроектор 3500Лм, Столы, Стулья
Лекционная аудитория/Компьютерный класс (Учебный корпус № 12 УИТ, ауд. № 12, 13)	Мультимедийный проектор Ledunix 3, доска SMART SB480 (ПО Notebook 18) (интерактивная) с выходом в интернет, Системные блоки (СБ) C2D-3000/4096/320Gd/DVD RW, мониторы, столы, стулья
ЦНБ имени Н.И. Железнова	читальные залы, оснащенные Wi-Fi, интернет-доступом, в том числе компьютеризированные читальные залы

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Аудиторные занятия по дисциплине «Налоговая отчетность в цифровой экономике» проводятся в форме лекций и практических занятий. На лекционном занятии, согласно учебному плану направления подготовки и тематическим планам дисциплины, студенты изучают теоретические основы, правовое обеспечение и отрабатывают практические навыки по формированию налоговой отчетности в цифровой электронной среде и передаче информации пользователям налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

На практических занятиях обсуждаются дискуссионные вопросы, решаются ситуационные задания. Для выполнения ситуационных заданий используется лекционный материал и материалы облачного сервиса 1С для учебных заведений. Решение ситуационных заданий может быть осуществлено только в последовательности изучаемого на лекциях материала.

Результаты выполнения ситуационных заданий систематизируются по темам. Активная работа на практических занятиях дают обучающемуся понимание связи теории и практики, обеспечивают освоение компетенций.

Контрольные мероприятия, проводимые во время практических занятий, выявляют степень владения соответствующими компетенциями (табл. 10).

Таблица 10

Содержание и индекс компетенции по дисциплине «Налоговая отчетность в цифровой экономике»

Индекс компетенции	Содержание компетенции
ПКос-3	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования
ПКос-3.1	Знает налоговое законодательство РФ, порядок исчисления налогов, сборов и страховых взносов, программное обеспечение, обеспечивающее взаимодействие участников налоговых правоотношений
ПКос-3.2	Умеет осуществлять мониторинг налогового законодательства, формировать положения учетной политики для целей налогообложения, организовывать налоговый учет и разрабатывать формы
ПКос-3.3	Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной

практики, налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам

За время, отведенное для самостоятельного изучения тем дисциплины, студенты повторяют материал лекций, рекомендуемой литературы по дисциплине, готовятся к практическим занятиям и обсуждаемым дискуссионным вопросам, ситуационным заданиям, контрольным работам.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший лекции, готовит выступление по пропущенной теме. Студент, пропустивший практические занятия, выполняет задания самостоятельно и проходит контроль посредством ответов на вопросы по пропущенной теме.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Изучаемый в рамках дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» материал носит системный характер по темам и взаимосвязан с базовыми знаниями по дисциплинам из области экономики, бухгалтерского учета, налогообложения и др. Для облегчения восприятия материала студентам уделяется внимание активным и интерактивным образовательным технологиям, что способствует преодолению пассивности обучающихся. Для этого предусмотрено обсуждение теоретических и прикладных задач по формированию налоговой отчетности в электронной среде. Такая форма занятий максимально приближена к реальности и позволяет студентам получить практические навыки и опыт профессиональной деятельности по изучаемым вопросам.

При обсуждении вопросов по темам дисциплины, участники малой группы с целью выработки управленческого решения должны предложить варианты решения. Решение ситуационных задач обеспечивает эффективность обучения за счет придания практическому занятию реального характера профессиональной деятельности. Преимущество состоит в возможности обучающегося почувствовать процесс выработки и принятия профессиональных решения.

При рассмотрении вопросов указывается взаимосвязь с другими темами дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» или вопросами из других дисциплин в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация - бакалавр), направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит Учебным планом подготовки по указанной направленности.

Программу разработала:

к.э.н., доцент Ливанова Р.В.



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу учебной дисциплины Б1.В.17 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит, (квалификация выпускника - бакалавр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, и.о. зав. кафедры экономической безопасности, анализа и аудита, кандидатом экономических наук, доцентом Института экономики и управления АПК РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат), направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит, разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – Ливановой Риммой Вениаминовной, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидат экономических наук).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина включена в обязательный перечень дисциплин части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана – Б1.В по направлению подготовки 38.03.01 Экономика в 8-ом семестре.

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговая отчетность в цифровой экономике» закреплена 1 компетенция (3 индикатора) *ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)*.

5. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях.

6. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

7. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» составляет 3 зачётные единицы (108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки).

8. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит, возможность дублирования в содержании отсутствует.

9. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

10. Программа дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» предполагает занятия в интерактивной форме.

11. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

12. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (обсуждение дискуссионных вопросов, разбор ситуационных занятий), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

13. Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

14. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

15. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 3 источника (базовых учебников), дополнительной литературой – 3-х наименований, нормативными правовыми актами – 5 источников со ссылкой на электронные ресурсы, Интернет-ресурсы – 5 источников информационно-справочные и поисковые системы – 5 и соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика.

16. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

17. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоговая отчетность в цифровой экономике».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация выпускника - бакалавр), направленность (профиль) Экономика и организация предпринимательской деятельности, разработанная доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Ливанова Р.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Т.Н., и. о. зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцентом Института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», кандидат экономических наук

(подпись)

« 26 » августа 2021 г.