

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий, Владимир Иванович

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 23.12.2023 10:49:03

Уникальный электронный ключ:

1e90b132d9b04dcebf4f85160b015dddf2cb1e6a9



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, финансов и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института экономики и
управления АПК
Л.И.Хоружий
« 23 » декабря 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.17 Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление: 38.03.01 Экономика

Направленность: Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике

Форма обучения очная

Курс 4

Семестр 7

Форма обучения очно-заочная

Курс 4

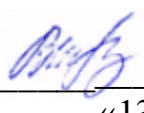
Семестр 7

Год начала подготовки 2023

Москва, 2023

Разработчики: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


«13» июня 2023 г.

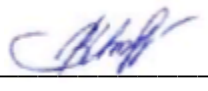
Ливанова Р.В., к.э.н., доцент


«13» июня 2023 г.

Рецензент: Рахаева В.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

(подпись)


«13» июня 2023 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2023 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения протокол № 13 от «13» июня 2023 г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент

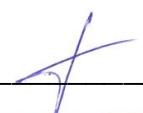
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

(подпись)


«13» июня 2023 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической
комиссии института экономики и управления АПК
Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент


№11 «19» июня 2023 г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета, финансов и налогообложения
Постникова Л.В., к.э.н., доцент


«13» июня 2023 г.

/Заведующий отделом комплектования ЦНБ

(подпись)

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	9
4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/ ЗАНЯТИЯ.....	11
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	15
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	17
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	18
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	51
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	53
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	53
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	53
7.3 ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	53
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	54
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	57
8.1 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ	57
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	57
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	58
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	58
Виды и формы отработки пропущенных занятий.....	59
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	59

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.17 «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» для подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика направленности Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике

Цель освоения дисциплины: формирование и развитие у обучающихся знаний, умений и навыков мониторинга налогового законодательства, анализа арбитражной практики, оценки налоговых рисков, владения инструментами налоговой оптимизацией, 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 Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике».

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции: ПКос-3(ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3).

Краткое содержание дисциплины: налоговый учет, налоговая отчетность в условиях цифровой экономики; налоговая отчетность по НДС; налоговая отчетность по НДС/Л; налоговая отчетность по страховым взносам; налоговая отчетность по налогу на прибыль; налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Общая трудоемкость дисциплины: 108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки – очная форма, 4 часа практической подготовки – очно-заочная форма / 3,0 зачетные единицы.

Промежуточный контроль: экзамен (7 семестр – очная форма, 7 семестр – очно-заочная форма).

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и 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 «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» включена в перечень дисциплин учебного плана, формируемых участниками образовательных отношений. Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС, профессионального стандарта, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» являются: налоги и налогообложение, бухгалтерский финансовый учет.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» является базисной для изучения следующих дисциплин: корпоративное налогообложение.

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 в дипломном проектировании и практической деятельности.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и 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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональной компетенции ПКос-3 (ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3), представленной в таблице 1.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компе- тенции	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 и обобщения информации с использованием цифровых платформ; - 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	-	- применять мониторинг налогового законодательства; - формировать положения учетной политики для целей налогообложения; - организовывать налоговый учет и разрабатывать формы налоговых регистров для бухгалтерских программ	-
			ПКос-3.3 Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики, налоговой оптимизации и оценки	-	-	- навыками анализа налогового законодательства; - арбитражной практикой; - налоговой оптимизацией; - оценкой налоговых рисков;

			налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам			- составлением 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 «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» составляет 3 зачетные единицы (108 часов), распределение по видам работ представлено в таблице 2.

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. по семестрам
		7/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/3	108/3
1. Контактная работа:	52,4/4	52,4/4
Аудиторная работа:	52,4/4	52,4/4
<i>в том числе:</i>		
лекции (Л)	16	16
практические занятия (ПЗ)	34/4	34/4
консультации перед экзаменом (К)	2	2
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	55,6	55,6
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.)	22	22
Подготовка к экзамену (контроль)	33,6	33,6
Вид промежуточного контроля:	экзамен	

* практическая подготовка

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. по се- местрам
		7/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/4	108/4
1. Контактная работа:	30,4/4	30,4/4
Аудиторная работа:	30,4/4	30,4/4
<i>в том числе:</i>		
лекции (Л)	12	12
практические занятия (ПЗ)	16/4	16/4
консультации перед экзаменом (К)	2	2
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	77,6	77,6
самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных	44	44

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. по се- местрам
		7/*
<i>пособий, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, дискуссиям, решение ситуационных заданий на примере отчетности субъекта хозяйствования и т.д.)</i>		
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	33,6	33,6
Вид промежуточного контроля:	экзамен	

* практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеауди- торная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	6	2	2/0,5		2
Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	12	2	6/0,5		4
Тема 3. Налоговая отчетность по НДС	12	2	6/0,5		4
Тема 4. Отчетность по страховым взносам	8	2	4/0,5		2
Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	6	2	2/0,5		2
Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	14	2	8/0,5		4
Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	8	2	4/0,5		2
Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	6	2	2/0,5		2
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 плану	108	16	34/4	2,4	55,6

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3б

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеауди- торная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	10	2	2/0,5		6
Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	12	2	2/0,5		8
Тема 3. Налоговая отчетность по НДС	12	2	2/0,5		8

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Тема 4. Отчетность по страховым взносам	12	2	2/0,5		8
Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	14	2	4/1		8
Тема 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	12	2	4/1		6
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 плану	108	12	16/4	2,4	77,6

Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики

Понятие, содержание, роль и задачи, методы налогового учета и налоговой отчетности в финансово-хозяйственной деятельности организаций. ЭЦП и особенности её получения и применения. Налоговое законодательство и налоговые риски. Оптимизация налогов. Бухгалтерские программы, используемые налогоплательщиками для формирования отчетности по налогам и сборам и передачи информации по телекоммуникационным каналам связи в электронной среде. Порядок передачи информации по телекоммуникационным каналам связи в электронной среде.

Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность

Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, универсальные передаточные документы, отдельный учет НДС. Правило 5 %. 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 3. Налоговая отчетность по НДФЛ

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. Форма 6-НДФЛ.

Тема 4. Отчетность по страховым взносам

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). ЕФС-1.

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль. Методы признания доходов и расходов. Амортизация и амортизационная премия. Инвестиционный вычет. Резервы для целей налогообложения. 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 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

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

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
1.	Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	Лекция 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
2.	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	Лекция 2. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 2. Подготовка к составлению отчетности по НДС в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 3. Доку-	ПКос-3.1, ПКос-3.2	Устный опрос, контроль	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
		менты и регистры налогового учета по НДС	ПКос-3.3	выполнения Кейс-задания	
		Практическое занятие 4. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	Лекция 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 5. Подготовка к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 6. Налоговая отчетность Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 7. Налоговая отчетность Форма 6-НДФЛ	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
4.	Тема 4. Налоговая отчетность по страховым взносам	Лекция 4. Отчетность по страховым взносам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 8. Отчетность по страховым взносам в ФСС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 9. Отчетность по страховым взносам в ИФНС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	Лекция 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 10. Налоговая отчетность по налогу на имущество	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
6.	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Лекция 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 11. Учетная политика по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
		Практическое занятие 12. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 13. Регистры налогового учета доходов и расходов по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 14. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	Лекция 7. Налоговая отчетность по УСН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 15. Налоговая отчетность по УСН (НБ – «Доходы»)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 16. Налоговая отчетность по УСН (НБ – «Доходы – Расходы»)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	Лекция 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 17. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 46

Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
	Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	Лекция 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	Лекция 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 3. Налоговая отчетность по НДС	Лекция 3. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 3. Налоговая отчетность по НДС в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 4. Налоговая отчетность по страховым взносам	Лекция 4. Отчетность по страховым взносам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 4. Отчетность по страховым взносам в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Лекция 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 5. Учетная политика по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 6. Налоговая отчетность по специальным	Лекция 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
	налоговым режимам	Практическое занятие 7 Налоговая отчетность по УСН в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 8. Налоговая отчетность по ЕСХН в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5а

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	Значение налогового учета и его правовое регулирование. Правовое обеспечение электронного документооборота. ЭЦП. Порядок передачи информации в ИФНС по телекоммуникационным каналам связи. (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3)
2.	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	Изучение нормативных документов по НДС; Корректировочные счета-фактуры. УПД. Необлагаемые НДС операции. 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).
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	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).
4.	Тема 4. Отчетность по страховым взносам	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).
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на иму-	Изучение нормативных документов по имущественному налогу;

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	щество	Изучение бухгалтерского учета имущественного налога; Изучение форм налоговой отчетности по имущественному налогу и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
6.	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Изучение нормативных документов по налогу на прибыль; Налоговые резервы по налогу на прибыль при методе начисления. 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).
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	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).
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	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).

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5б

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	Значение налогового учета и его правовое регулирование. Правовое обеспечение электронного документооборота. ЭЦП. Порядок передачи информации в ИФНС по телекоммуникационным каналам связи. (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3)
2.	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	Изучение нормативных документов по НДС; Корректировочные счета-фактуры. УПД. Необлагаемые НДС операции. 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).
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	Изучение нормативных документов по НДФЛ; Изучение бухгалтерского учета НДФЛ; Изучение регистров налогового учета по НДФЛ; Изучение форм налоговой отчетности по НДФЛ и по-

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
		рядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
4.	Тема 4. Отчетность по страховым взносам	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).
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	Изучение нормативных документов по имущественному налогу; Изучение бухгалтерского учета имущественного налога; Изучение форм налоговой отчетности по имущественному налогу и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
6.	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Изучение нормативных документов по налогу на прибыль; Налоговые резервы по налогу на прибыль при методе начисления. 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).
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	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).
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	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

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6а

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Налоговый учет и налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ЛЗ	Технология проблемного обучения (анализ конкретных учебных ситуаций)
2.	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая	ПЗ	Технология проблемного обуче-

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
	отчетность	ния (ситуационные задания)
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПЗ Технология проблемного обучения (ситуационные задания)
4.	Тема 4. Отчетность по страховым взносам	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
6.	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6б

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ЛЗ Технология проблемного обучения (анализ конкретных учебных ситуаций)
2.	Тема 2. Налоговый учет НДС и налоговая отчетность	ПЗ Технология проблемного обучения (ситуационные задания)
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПЗ Технология проблемного обучения (ситуационные задания)
4.	Тема 4. Отчетность по страховым взносам	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
5.	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ Технология активного обучения (ситуационные задания)
6.	Тема 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	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.1cfresh.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 «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» проводится экзамен в 7-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 в условиях цифровой экономики

Вопросы по теме:

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.

Тема 2. 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 3. Налоговая отчетность по НДФЛ

Вопросы по теме:

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

Тема 4. Отчетность по страховым взносам

Вопросы по теме:

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

Тема 5. 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 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

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:

7 семестр

Практическое занятие № 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики.

Цель занятия: усвоить основные характеристики бухгалтерской программы и её возможности для целей формирования налоговой отчетности в цифровой электронной среде.

Кейс-заданий к занятию:

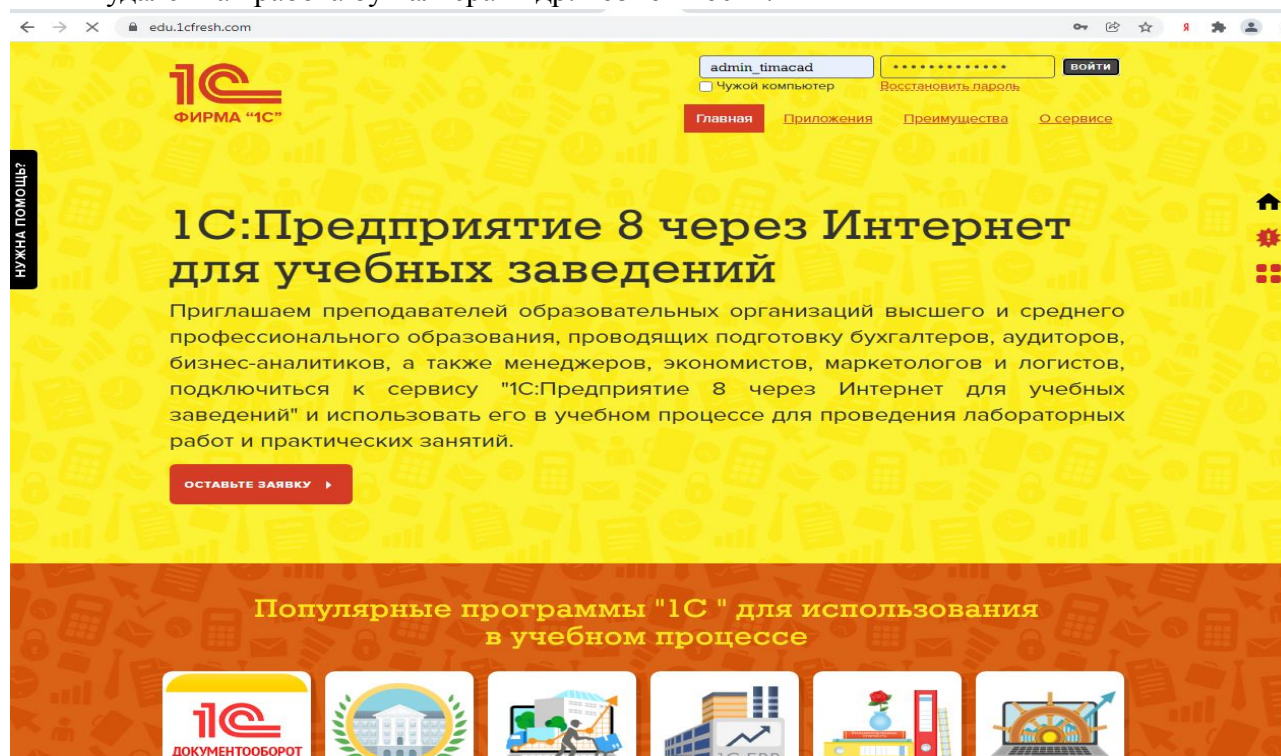
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС следует ознакомиться с возможностями программы и её использованием для целей формирования налоговой отчетности 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 каналам 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
Т. 01	Основные средства			✓		01
Т. 01.01	Основные средства в организации			✓		0101
Т. 01.08	Объекты недвижимости, права			✓		0108
Т. 01.09	Выбытие основных средств			✓		0109
Т. 02	Амортизация основных средств			✓		02
Т. 02.01	Амортизация основных средств,			✓		0201
Т. 02.02	Амортизация основных средств,			✓		0202
Т. 03	Доходные вложения в материальные			✓		03
Т. 03.01	Материальные ценности в организации			✓		0301
Т. 03.02	Материальные ценности предоставленные			✓		0302
Т. 03.03	Материальные ценности предоставленные			✓		0303
Т. 03.04	Прочие доходные вложения			✓		0304
Т. 03.09	Выбытие материальных ценностей			✓		0309

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.

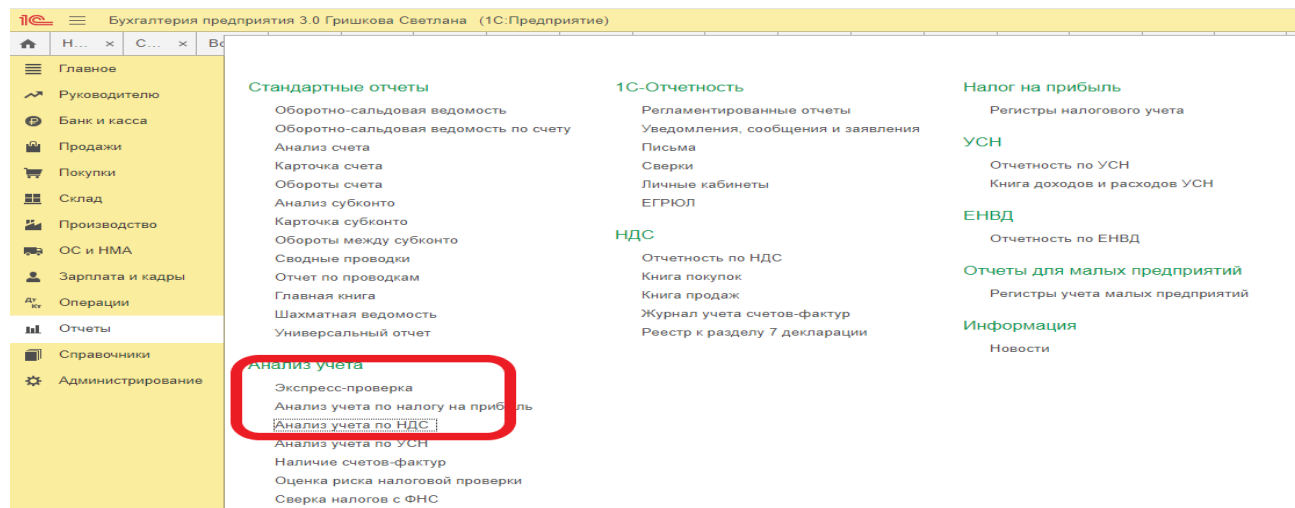
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.03.2014	90.02.1	41.01 Кол.: 10,000	4 000,00	НУ: 4 000,00	НУ: 4 000,00
1	Продажа покупных товаров	Брюки детские	Реализация товаров	ПР:	БР:
14.03.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 10,000	110 000,00	НУ: 110 000,00	НУ: 100 000,00
2	Желтая акация	Продажа покупных товаров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

Практическое занятие № 2. Налоговая отчетность по НДС в бухгалтерской программе

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.

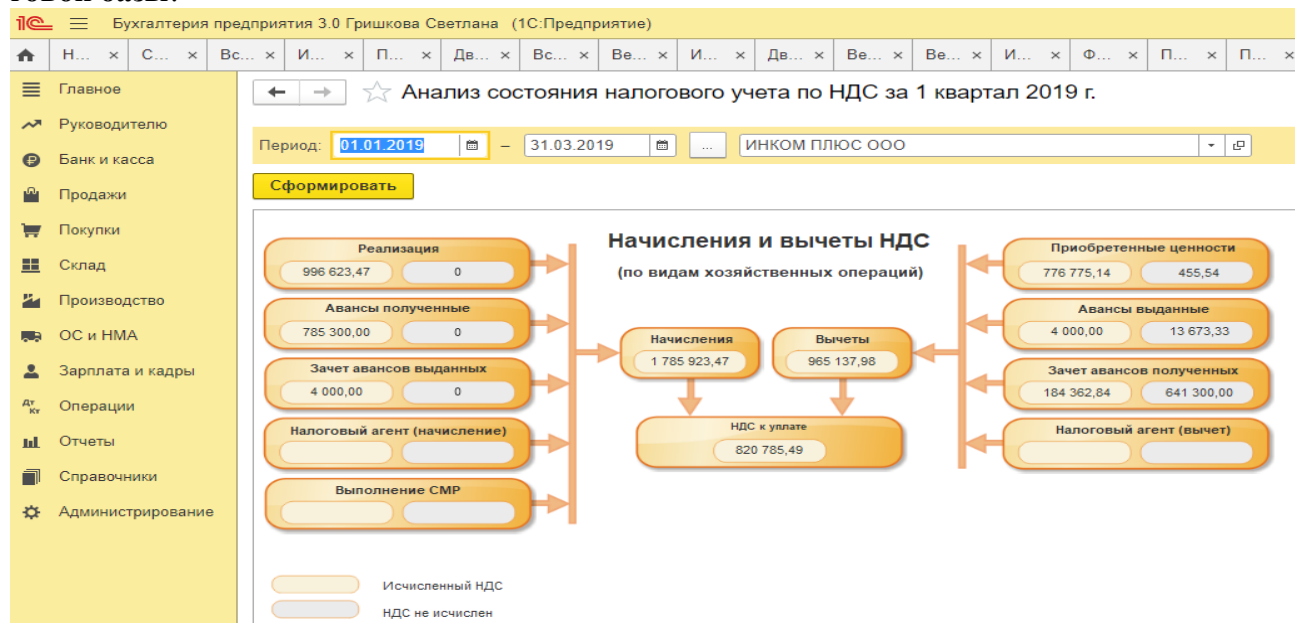


Отчеты - Анализ состояния налогового учета по НДС

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.

Задание 2. Исчислить сумму НДС с позиции налогоплательщика и налогового агента.

09 января организация приобрела у иностранной компании партию товара, местом реализации которого признается территория РФ, на сумму 3000 долл. США. Оплату за товар перечислили 11 января. Товары облагаются на территории РФ по ставке 20%. Иностранная компания не состоит на учете в налоговых органах РФ.

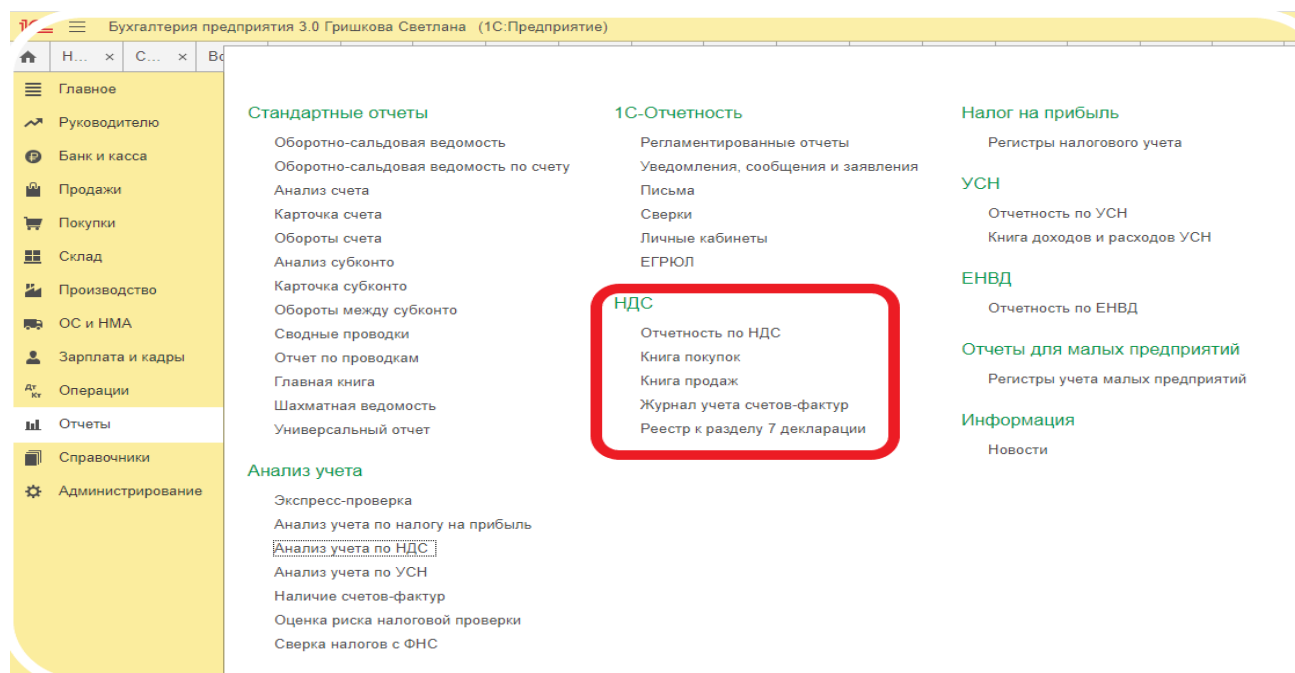
Требуется: Ввести данные операции в бухгалтерскую программу, проверить правильность ввода информации.

Задание 3. Исчислить сумму НДС с авансовых платежей.

Организация «Альфа» заключила с организацией «Бета» договор поставки партии товаров. По условию договора организация «Бета» должна перечислить организации «Альфа» 30%-ную предоплату. В свою очередь, организация «Альфа» имеет задолженность перед организацией «Гамма». В связи с этим организация «Альфа» просит организацию «Бета» перечислить предоплату по договору поставки на расчетный счет организации «Гамма», тем самым погашая задолженность организации «Альфа» перед организацией «Гамма». В такой ситуации деньги, перечисленные организацией «Бета» в адрес организации «Гамма», признаются авансовыми платежами, полученными организацией «Альфа».

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

Документы и регистры налогового учета по НДС



Отчет «Журнал учета счетов-фактур»

Отчет предназначен для формирования списка счетов-фактур, исправленных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, полученных от поставщиков и переданных покупателям. Изменение параметров формирования отчета выполняется на панели **Настройки**. Для изменения параметров формирования отчета нужно установить переключатель в значение **Использовать дополнительные настройки**.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

На... Се... В... И... Пе... Де... В... Ве... И... Де... Ве... Ве... И... Фу... Пе... По... От... И... И... И... И... За... Де... 1С... Б... Ан... Ж...

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Справочники | Администрирование

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 | ИИНКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить

Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС [Подробнее о проверке](#) | Показать: Все | Недействующие

Приложение № 3 к постановлению Правительства РФ в редакции постановления Правительства РФ

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 7723208691/772301001
за 1 квартал 2019 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения из счетов-фактур, полученных от продавца			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости по корректировочному уменьшению
									Наименование продавца (из графы 9 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	Номер и дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 (графы 6) части 2))				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1		01	3 от 22.01.2019				ООО "Торговый дом"	7729711069/772901001	ООО "Тройка"	7723538700/772301001	10 от 22.01.2019	Российский рубль, 643	1 200 000,00	200 000,00	

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посредничестве (комиссионере, агенте, субкомиссионере (субагенте))			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости по корректировочному уменьшению
									Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1		01	10 от 22.01.2019				ООО "Тройка"	7723538700/772301001	ООО "Тройка"	7723538700/772301001	2	Российский рубль, 643	1 200 000,00	200 000,00	

Отчет «Книга покупок» предназначен для формирования книги покупок.

До формирования отчета следует выполнить регламентные операции закрытия периода по НДС.

Для контроля правильности ведения книги покупок параметры формирования отчета можно изменить на панели **Настройки**.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

На... Се... В... И... Пе... Де... В... Ве... И... Де... Ве... Ве... И... Фу... Пе... По... От... И... И... И... И... И... За... Де... 1С... Б... Ан... Ж...

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Справочники | Администрирование

Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 | ИИНКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить

Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС [Подробнее о проверке](#) | Показать: Все | Недействующие

Приложение № 4 к постановлению Правительства РФ в редакции постановления Правительства РФ

Книга покупок

Покупатель: ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7723208691/772301001
Покупка за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, исполнителе, лице, выполняющем функцию застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	С/Р
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	1 от 11.01.2019					11.01.2019	Завод "АВТОСВЕТ" ООО	7715548581/771501001					
2	02	1 от 11.01.2019				1 от 11.01.2019		Завод "АВТОСВЕТ" ООО	7715548581/771501001					
3	01	1 от 15.01.2019					15.01.2019	ООО "Торговый дом"	7729711069/772901001					
4	01	1 от 23.01.2019					23.01.2019	Завод "АВТОСВЕТ" ООО	7715548581/771501001					
5	01	2 от 23.01.2019					23.01.2019	ООО "ЦМН"	7708137213/770701001					
6	01	14 от 23.01.2019					23.01.2019	Завод "АВТОСВЕТ" ООО	7715548581/771501001					
7	22	2 от 11.01.2019						ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001					
8	23	111 от 23.01.2019					1 от 29.01.2019	29.01.2019	Гостиница "Россия"					
9	01	1 от 26.01.2019					29.01.2019	29.01.2019	Гостиница "Россия"					
10	01	15 от 26.01.2019					15 от 26.01.2019	15.01.2019	Гостиница "Россия"					

При формировании книги покупок вместе с основным разделом можно вывести дополнительные листы книги (флажок **Формировать дополнительные листы**).

Дополнительные листы формируются отдельными бланками для каждого налогового периода. Дополнительные листы можно сформировать отдельно от книги покупок, для этого нужно установить флажок **Выводить только дополнительные листы**.

Отчет «Книга продаж» предназначен для формирования книги продаж.

До формирования отчета следует выполнить регламентные операции закрытия периода по НДС.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С-Предприятие)

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

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 | ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить

Обнаружены недействующие контрагенты по данным ФНС [Подробнее о проверке](#) | Показать: Все | Недействующие

Книга продаж

Продавец ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7723208691/772301001
Продажа за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разнице стоимости корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях копейки
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б
1	21	1 от 11.01.2019						ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001						24 00
2	02	1 от 11.01.2019						ООО "Термес"	5047132940/774301001			1 от 10.01.2019			120 00
3	02	2 от 11.01.2019						ООО "АГABA"	7708383571/770201001			2 от 09.01.2019			480 00
4	01	4 от 29.01.2019						ООО "АГABA"	7708383571/770201001			2 от 09.01.2019			1 140 00
5	01	5 от 30.01.2019						ООО "Термес"	5047132940/774301001			1 от 10.01.2019			120 00
6	01	6 от 31.01.2019						ООО "Тройка"	7723538700/772301001						120 00
7	18	1 от 11.01.2019				10 от 04.02.2019		ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001						2 000 00
8	02	7 от 05.02.2019						ООО "АГABA"	7708383571/770201001			2 от 04.02.2019			3 847 80

Задание. 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.

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**).

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С-Предприятие)

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

Поиск (Ctrl+F)

Стандартные отчеты

- Оборотно-сальдовая ведомость
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету
- Анализ счета
- Карточка счета
- Обороты счета
- Анализ субконто
- Карточка субконто
- Обороты между субконто
- Сводные проводки
- Отчет по проводкам
- Главная книга
- Шахматная ведомость
- Универсальный отчет

Анализ учета

- Экспресс-проверка
- Анализ учета по налогу на прибыль
- Анализ учета по НДС
- Анализ учета по УСН
- Наличие счетов-фактур
- Оценка риска налоговой проверки
- Сверка налогов с ФНС

1С-Отчетность

- Регламентированные отчеты
- Уведомления, сообщения и заявления
- Письма
- Сверки
- Личные кабинеты
- ЕГРЮЛ

НДС

- Отчетность по НДС
- Книга покупок
- Книга продаж
- Журнал учета счетов-фактур
- Реестр к разделу 7 декларации

Налог на прибыль

- Регистры налогового учета

УСН

- Отчетность по УСН
- Книга доходов и расходов УСН

ЕНВД

- Отчетность по ЕНВД

Отчеты для малых предприятий

- Регистры учета малых предприятий

Информация

- Новости

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

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

[Запросить сверку с ФНС](#)

[Подробнее на ИТС](#)

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 декларации по НДС.

Отчетность по НДС

Период: 1 квартал 2019

Организация: Шарм ООО

Расчет налога

☒ Рассчитывать налог автоматически

Выполняется перепроведение документов...0%

НДС начисленный:

НДС к вычету:

Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету (0 - 0)

Отчетность

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

[Декларация по НДС \(Не подготовлено\)](#)

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 апреля, до 27 мая, до 25 июня

Оплачено ранее:

Осталось оплатить:

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

[Запросить сверку с ФНС](#)

[Подробнее на ИТС](#)

Отчетность по НДС

Период: 1 квартал 2019

Организация: Шарм ООО

Расчет налога

☒ Рассчитывать налог автоматически

Выполняется расчет налога...16%

НДС начисленный:

НДС к вычету:

Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету (0 - 0)

Отчетность

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

[Декларация по НДС \(Не подготовлено\)](#)

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 апреля, до 27 мая, до 25 июня

Оплачено ранее:

Осталось оплатить:

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

[Запросить сверку с ФНС](#)

[Подробнее на ИТС](#)

Отчетность по НДС

Период: 1 квартал 2019

Организация: Шарм ООО

Расчет налога

☒ Рассчитывать налог автоматически

НДС начисленный: 92 000

Реализация: 22 000

Авансы полученные: 50 000

Зачет авансов выданных: 20 000

НДС к вычету: 62 000

Приобретенные ценности: 20 000

Авансы выданные: 20 000

Зачет авансов полученных: 22 000

Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету (92 000 - 62 000) 30 000

Отчетность

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

[Декларация по НДС \(В работе\)](#)

[Книга покупок ?](#)

[Книга продаж ?](#)

Оплата налога

Налог оплачивается 3-мя равными платежами - до 25 апреля, до 27 мая, до 25 июня

Оплачено ранее: 0

Осталось оплатить: 30 000

Очередной платеж до 25 апреля: 10 000

[Оплатить](#)

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

[Запросить сверку с ФНС](#)

[Подробнее на ИТС](#)

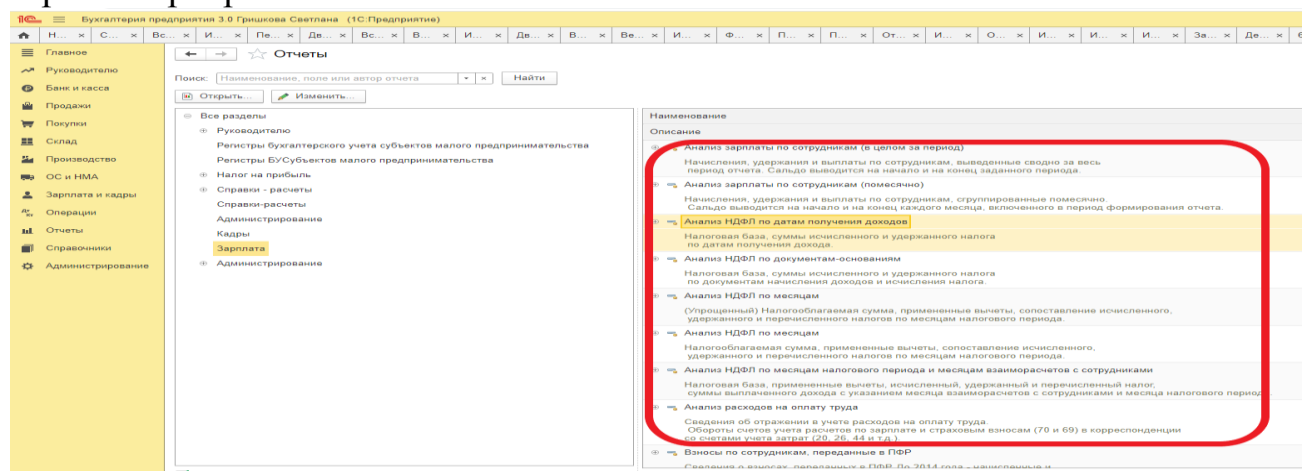
Регистрация счетов-фактур на авансы будет происходить только в отношении авансов, полученных в текущем налоговом периоде, и в соответствии с порядком, установленном в разделе «Настройки налогов и отчетов» (раздел **Главное** – подраздел **Настройки: Налоги и отчеты**).

Практическое занятие 3. Налоговая отчетность по НДФЛ в бухгалтерской программе

Цель занятия: усвоить особенности проведения подготовки к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

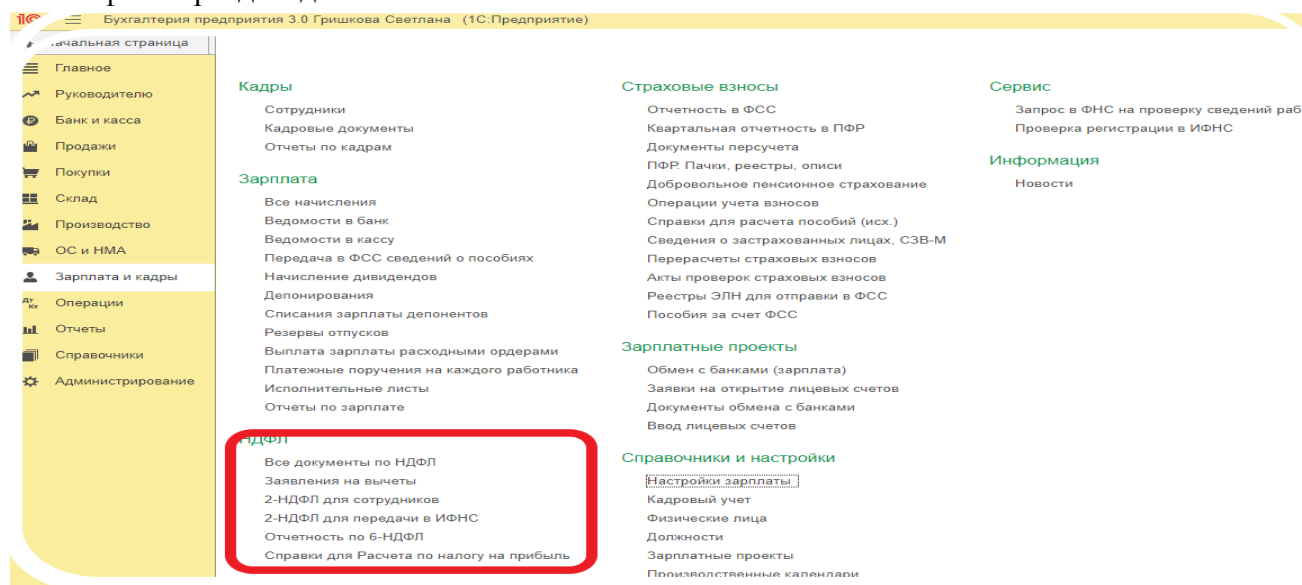
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе.



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.



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**.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)						
Начальная страница	Начало работы	Сотрудники	Все начисления	Начисление зарплаты ИН00-000001 от 31.01.2019 12:00:02	Печать документа	Движения документа: Начисление зарплаты ИН00-0
Главное	← → ☆ Все документы по НДФЛ					
Руководителю	Организация: ☒ ИНКОМ ПЛЮС ООО					
Банк и касса	Создать					
Продажи	Дата	Номер	Тип документа	Период	Сотрудники	Организация
Покупки	01.01.2019	ИН00-000001	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Малышев Дмитрий Васильевич	ИНКОМ ПЛЮС ООО
Склад	01.01.2019	ИН00-000002	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Михеева Надежда Николаевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО
Производство	01.01.2019	ИН00-000003	Заявление на вычеты по НДФЛ	01.01.2019	Бычкова Мария Сергеевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО
ОС и НМА	01.02.2019	ИН00-000001	2-НДФЛ для передачи в ИФНС	2 019	Бычкова М.С., Малышев Д.В., Михеева Н.С.	ИНКОМ ПЛЮС ООО
Зарплата и кадры	30.04.2019	ИН00-000001	2-НДФЛ для сотрудников	2 019	Бычкова Мария Сергеевна	ИНКОМ ПЛЮС ООО

Записи на списание сумм налога из регистра **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** производятся при проведении документа **Списание с расчетного счета на перечисление удержанного налога в бюджет**.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)						
Начало работы	Настройки зарплаты	Удержания	Справка	Сотрудники	Начисления	Настройки учета зарплаты
Главное	← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты ИН00-000001 от 31.01.2019 12:00:02					
Руководителю	Обновить					
Банк и касса	Дт	Кт	Бухгалт...	Бухгалтерски...	Взаимо...	За...
Продажи					Исчисл...	Начислен...
Покупки					Отработка...	Предостав...
Склад	N	Физическое лицо	Сотрудник	Подразделение	Начисление удер...	Сумма
Производство	1	Малышев Дмитри...	Малышев Дмитри...	Основное подраз...	Оплата по окладу	30 000,00
ОС и НМА	2	Михеева Надежд...	Михеева Надежд...	Основное подраз...	Оплата по окладу	30 000,00
Зарплата и кадры	3	Остапенко Евгени...	Остапенко Евгени...	Цех №1	Начисления по пр...	20 588,24
Операции	4	Бычкова Мария С...	Бычкова Мария С...	Магазин	Начисления по из...	20 000,00
Отчеты	5	Малышев Дмитри...	Малышев Дмитри...	Основное подраз...	НДФЛ	3 718,00
Справочники	6	Михеева Надежд...	Михеева Надежд...	Основное подраз...	НДФЛ	3 536,00
Администрирование	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: Работнику организации за истекший год были начислены следующие доходы:

Январь – 32 800 руб.;
 Февраль – 28 900 руб.;
 Март – 31 900 руб.;
 Апрель – 28 900 руб.;
 Май – 31 000 руб.;
 Июнь – 42 900 руб.;
 Июль – 18 300 руб.;
 Август – 10 300 руб.;
 Сентябрь – 32 000 руб.;
 Октябрь – 31 000 руб.;

Ноябрь – 28 900 руб.;

Декабрь – 34 000 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.

Задание 3: В организации трудятся 38 человек (резиденты). Ежемесячная совокупная сумма заработка всех работников организации составляет 1 216 000 руб., за 9 месяцев — 10 944 000 руб.

Аванс выдается в фиксированной сумме (каждому работнику по 10 000 руб.), окончательный расчет осуществляется персонально в соответствии с отработанным временем и тарифной ставкой (окладом).

Выплата заработной платы производится в установленные Положением об оплате труда организации сроки:

- аванс — 20-го числа каждого месяца;
- окончательный расчет — 5-го числа месяца, следующего за отработанным.

Работники организации в текущем периоде получали налоговые вычеты на детей в размере 151 200 руб. в месяц, кроме аванса и окончательного расчета в текущем периоде иных доходов работники не получали.

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

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**.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Отчеты

Поиск: [Наименование, поле или автор отчета] Найти

Открыть... Изменить...

- Все разделы
 - Руководителю
 - Регистры бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства
 - Регистры БУСубъектов малого предпринимательства
 - Налог на прибыль
 - Справки - расчеты
 - Справки-расчеты
 - Администрирование
 - Кадры
 - Зарплата**
 - Администрирование

Наименование	Описание
Рассчетная ведомость (Т-51)	Рассчетная ведомость (Унифицированная форма Т-51).
Рассчетный листок	Рассчетные листки могут выводиться с разбивкой по подразделением.
Рассчетный листок с разбивкой по рабочим местам	Рассчетные листки с разбивкой по рабочим местам могут выводиться по подразделением.
Регистр налогового учета по НДФЛ	Форма ведения учета, предусмотренная пунктом 1 статьи 230 НК РФ.
Регламентированная форма справка по ДСВ	Справка об уплаченных налогоплательщиком суммах дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.
Регистр пособий за счет ФСС	Регистр пособий, оплаченных за счет ФСС.
Резервы отпусков по сотрудникам	Остатки и обороты резервов отпусков в разрезе сотрудников
Список депонентов и выплат депонентам	Депонированные суммы с датами депонирования и остатком невыплаченных сумм.
Удержания из зарплаты	Удержания по видам и общий процент удержаний по отношению к начислениям. Цветом выделены сотрудники с размером удержаний более 20%.
Удержанный НДФЛ	Удержанный налог в разрезе дат удержания, документов (ведомостей) и крайнего срока уплаты.

По умолчанию регистр формируется по всем сотрудникам организации. При необходимости в настройках отчета можно указать сотрудника или группу сотрудников, по которым необходимо сформировать налоговый регистр.

Отправка по электронной почте

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

При отправке комплекта документов для каждой печатной формы будет сформировано отдельное вложение.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

2-НДФЛ для сотрудников ИН00-000001 от 30.04.2019

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Справка о доходах (2-НДФЛ)

Год: 2019 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО Формировать: Сводно Дата: 30.04.2019

Сотрудник: Бычкова Мария Сергеевна ОКТМО/КПП: 45389000 / 772301001 Номер: ИН00-000001

ИФНС: 7723

Заполнить

13%	30%	35%	15%	9%	10%	5%	Личные данные
Месяц	Доход						Вычет
Январь	2000						20 000.00
Февраль	2000						20 000.00
Март	2000						20 000.00

Код	Сумма
126/114	4 200

Уведомления на предоставление вычетов

Суммы дохода: Общая: 60 000.00, Облагаемая: 55 800.00

Суммы налога: Исчислено: 7 254, Зачтено ав. платежей: 0, Не удержано: 0

Удержано: 7 254, Перечислено: 7 254, Излишне удержано: 0

Подпись: _____

Комментарий: _____

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: 1

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 77231951340
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

Налоговая отчетность по форме 6-НДФЛ

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

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 ОКТО 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 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

Сумма налоговых вычетов

030 16 800,00

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

045 0

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов

040 38 514

Сумма фиксированного авансового платежа

050 0

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход

060 4

Сумма удержанного налога

070 25 592

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

080 0

Сумма налога, возмещаемая налоговым агентом

090 0

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	
+ Добавить строки 100-140	
Справочно: итого	130 208 058,00
	140 25 592

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

Практическое занятие 4. Отчетность по страховым взносам в бухгалтерской программе

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по страховым взносам в ФСС в бухгалтерской программе.

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 страховым взносам в ФСС в бухгалтерской программе.

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 учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2019 год

Платательщик: ИНКОМ ПЛЮС ООО
 Фамилия: Бычкова
 СНИЛС: 001-509-584 07
 ИНН: 77231951340
 Имя: Мария
 Отчество: Сергеевна
 Гражданство (страна): Гражданин РФ

ИНН КПП: 7723208691/772301001

Код тарифа	01		%
	ОПС	СЧ	
			22
		с превыш.	10
	ОМС		5,1
	ФСС		2,9
	Пред величина ОПС		1 150 т.р.
	Пред величина ФСС		865 т.р.

Статус застрахованного (код)**	Суммы (в рублях и копейках)											
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
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	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
База для начисления страховых взносов на ОМС	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
База для начисления страховых взносов в ФСС	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
Начислено с сумм, не превыш. пред. величину	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00							
страховых взносов на ОПС	4 400,00	8 800,00	13 200,00	17 600,00	22 000,00							
Начислено страховых взносов на ОМС	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00							
Начислено страховых взносов в ФСС	1 020,00	2 040,00	3 060,00	4 080,00	5 100,00							
Начислено пособий за счет средств ФСС	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00							
Начислено пособий за счет средств ФСС	580,00	1 160,00	1 740,00	2 320,00	2 900,00							

Главный бухгалтер: Н. Н. Михеева

(*) 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).

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

Отчет «Расчет по страховым взносам»

Единая форма отчетности предназначена для подготовки расчета по страховым взносам, утвержденного приказом ФНС России от 10 октября 2016 года № ММВ-7-11/551@. Форма «Расчет по страховым взносам» предназначена для всех категорий страхователей-плательщиков страховых взносов, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

Начальная страница Начало работы x 1С-Отчетность x Расчет по страховым взносам за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) * x Справка x

Записать Заполнить Расшифровать Проверка x Печать Отправить Выгрузка x Загрузить Реестр

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

Титульный лист

Раздел 1

Приложение 1 к Разделу 1

Приложение 2 к Разделу 1

Приложение 3 к Разделу 1

Приложение 4 к Разделу 1

Приложение 5, 6 к Разделу 1

Приложение 7 к Разделу 1

Приложение 9 к Разделу 1

Приложение 10 к Разделу 1

Раздел 3

ИНН: 7723208691 КПП: 772301001

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки: 0 Расчетный (отчетный) период (код): 34 Календарный 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 ОКВЭД2: 46.43

Форма реорганизации (ликвидация) (код): 0 ИНН / КПП реорганизованной организации: /

Номер контактного телефона: 8-495-347-15-41

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

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

1 - плательщик страховых взносов; 2 - представитель плательщика страховых взносов.

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

(наименование организации - представителя плательщика)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Дата подписи: 08.01.2022

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

Практическое занятие 5. Учетная политика по налогу на прибыль

Цель занятия: усвоить особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

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 учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета 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*).

1С:Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Учетная политика

Организация: **ИНКОМ ПЛЮС ООО** Печать

[История изменений](#)

Общехозяйственные расходы включаются:

- ☒ В себестоимость продаж (директ-костинг)
- ☐ В себестоимость продукции, работ, услуг

[Методы распределения косвенных расходов](#)

Расчет себестоимости выпуска:

- ☒ Используется плановая себестоимость выпуска ?
- ☒ Учитываются отклонения от плановой себестоимости ?
- ☐ Рассчитывается себестоимость полуфабрикатов
- ☒ Рассчитывается себестоимость услуг собственным подразделениям

Последовательность этапов производства (переделов):

- ☒ Определяется автоматически
- ☐ Задается вручную

[Встречный выпуск продукции \(услуг\)](#)

[Порядок подразделений для закрытия счетов затрат](#)

- ☒ Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещении денежных средств ?
- ☒ Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации")

- ☐ Не ведется ?
- ☒ Ведется балансовым методом ?
- ☐ Ведется затратным методом (методом отсрочки) ?

Состав форм бухгалтерской отчетности:

- ☒ Полный
- ☐ Для малых предприятий
- ☐ Для некоммерческих организаций

Учетная политика определяет правила бухгалтерского учета. Налоги и взносы настраиваются отдельно.

[Настройка налогов и отчетов](#)

В программе «1С:Бухгалтерия 8» реализована модель аналитического учета разниц с использованием регистра бухгалтерии.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Заккрытие месяца

Январь 2019 | ИНКОМ ПЛЮС ООО | Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты

Перепроведение документов

1

- Начисление зарплаты
- Амортизация и износ основных средств
- Корректировка стоимости номенклатуры

2

- Расчет долей списания косвенных расходов

3

- Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
- Закрытие счета 44 "Издержки обращения"
- Расчет резервов по сомнительным долгам

4

- Расчет налога на прибыль
- Расчет отложенного налога по ПБУ 18

Показать проводки | Расчет налога на прибыль | Выполнить операцию | Отменить операцию | Отменить операции после выбранной | Пропустить операцию

Выполнено: 11 | Необходимо повторить: 0 | Выполнено с ошибками: 0 | Пропущено: 0 | Не выполнено: 0

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Настройки налогов и отчетов

Организация: **ИНКОМ ПЛЮС ООО**

Система налогообложения

Налог на прибыль

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 14\)](#)

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 ?

Перечень прямых расходов

Список прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг

Номенклатурные группы реализации продукции, услуг

Используются для учета доходов от реализации продукции и услуг. Выручка по указанным номенклатурным группам отражается в декларации в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Порядок уплаты авансовых платежей:

☒ Ежеквартально

☐ Ежемесячно по расчетной прибыли

☐ Ежемесячно по фактической прибыли

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

Программа «1С» предполагает проведение расчетов налога на прибыль, причем данная функция полностью автоматизирована.

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.

Скриншот интерфейса программы «1С:Бухгалтерия предприятия 3.0». В окне «Закрытие месяца» для ООО «ИНКОМ ПЛЮС ООО» за Март 2019 года. В меню «Справки - расчеты» (выделено красной рамкой) доступны следующие операции:

- Показать проводки
- Расчет налога на прибыль
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной
- Пропустить операцию
- Расчет налога на прибыль
- Расчет отложенного налога по ПБУ 18

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

Скриншот интерфейса программы «1С:Бухгалтерия предприятия 3.0». В окне «Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2019 г. ООО "ИНКОМ ПЛЮС"». Таблица «Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией»:

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	
	2	3	4	5	6	7	
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				416 666,67		416 666,67	
Итого	3 260 500,70	1 574 629,56	1 685 871,14	1 720 083,34	743 000,62	977 082,72	

Таблица «Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией»:

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	
	2	3	4	5	6	7	
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:

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Начало работы x Вниманию по... x Закрытие мес... x Расчет налог... x Оборотно-сал... x Движения док... x Оборотно-сал... x Оборотно-сал... x

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 1 квартал 2019 г. ООО...

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Счет: 68 ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 1 квартал 2019 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	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
Налог (взносы): начислено / уплачено						
68.02			965 137,98	1 785 922,98		820 785,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			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
Налог (взносы): начислено / уплачено		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.

Задание 3. Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20%). При этом арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 108 000 руб. (в том числе НДС 20%).

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

Пояснения: В рассматриваемой ситуации выручкой организации «Альфа» от реализации услуг по аренде являются (применяется ставка по НДС 20%):

- 10 000 руб. (12 000 руб. – 2 000 руб.) - поступления в денежной форме;
- 90 000 руб. (108 000 руб. – 18 000 руб.) - поступления в натуральной форме (выполнение арендатором ремонтных работ).

Документами, подтверждающими получение таких доходов, являются: договор аренды, счета-фактуры, выписка банка по расчетному счету, акт приемки-передачи выполненных работ и др.

Практическое занятие 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль в бухгалтерской программе

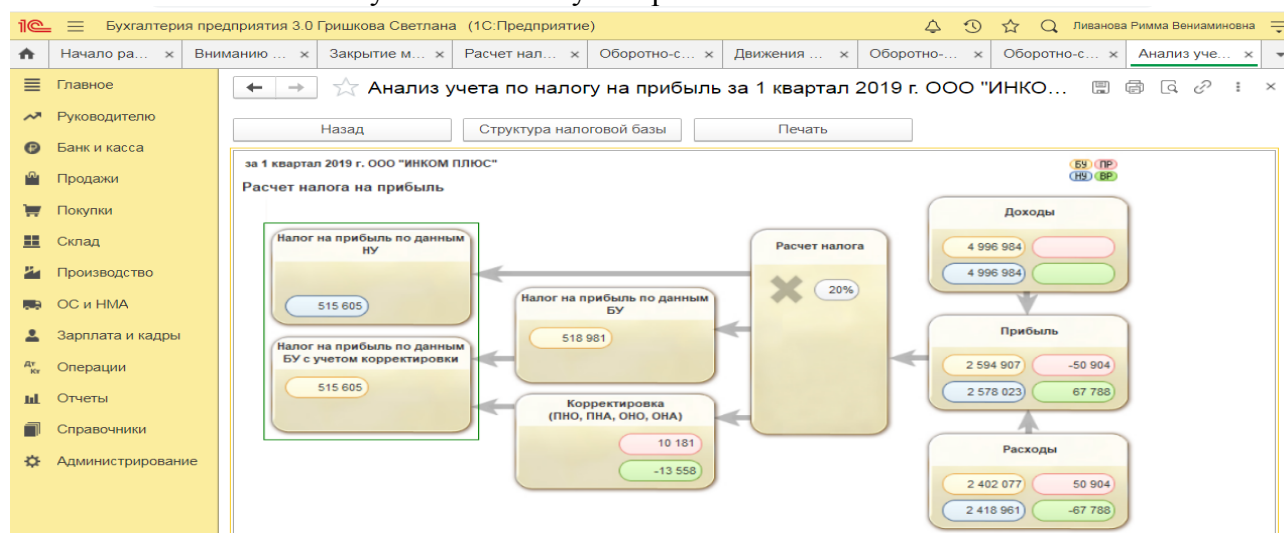
Цель занятия: усвоить особенности проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

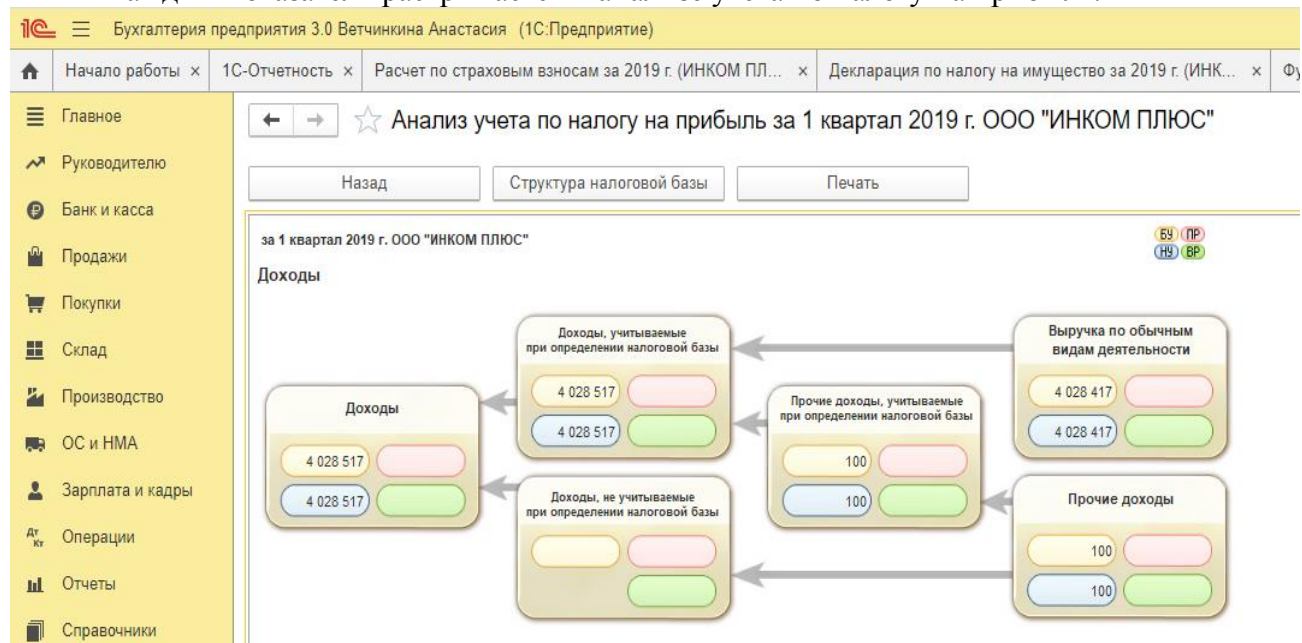
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской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

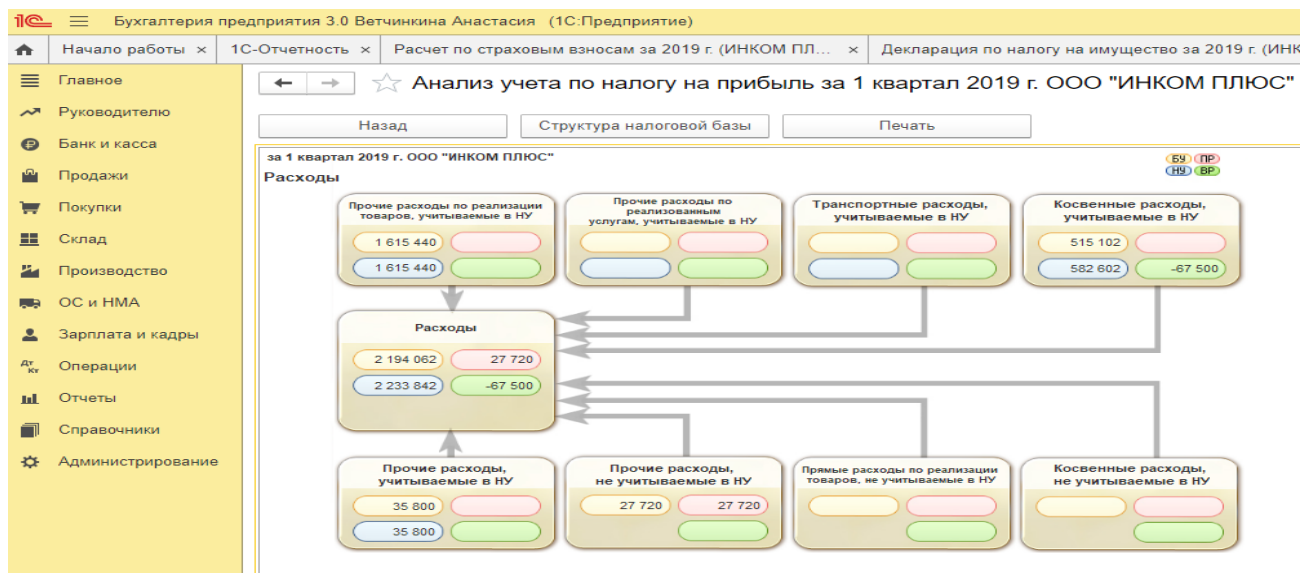
Проверка и поиск ошибок в налоговом учете

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.



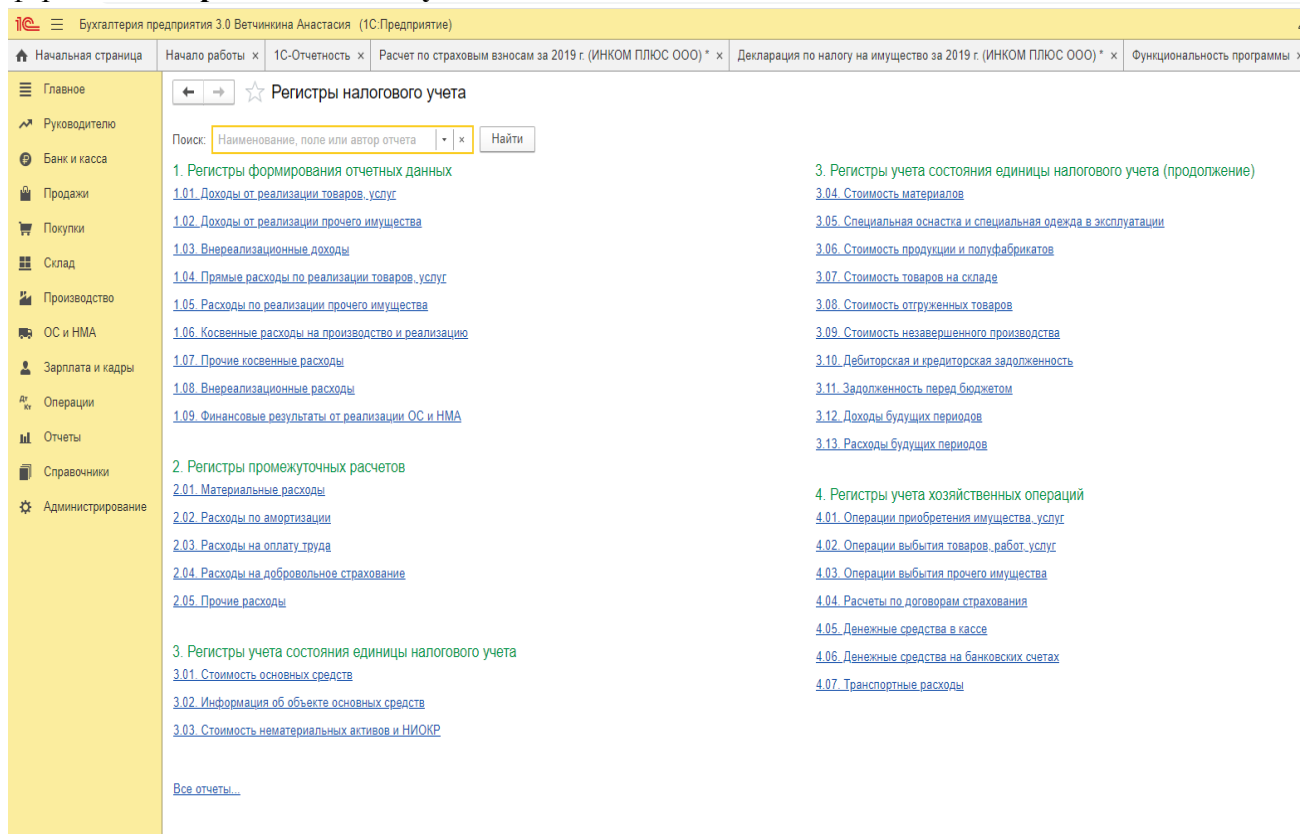


Задание. Используя данные Задания 1, 2 и 3 Практического занятия 11 провести проверку учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Регистры налогового учета доходов и расходов по налогу на прибыль

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**.



Для составления регистра нужно двойным щелчком на наименовании открыть форму соответствующего отчета, указать период, организацию и нажать на кнопку **<Сформировать>**.

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

Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

Начало работы x 1С-Отчетность x Расчет по страховым взносам за 201... x Декларация по налогу на имущество ... x Функциональность программы x Регистры налогов

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

Декларация по налогу на прибыль 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 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
- Лист 02. Прил. 1
- Лист 02. Прил. 2
- Лист 02. Прил. 3
- Лист 02. Прил. 4
- Лист 02. Прил. 5
- Лист 02. Прил. 6
- Лист 02. Прил. 6а
- Лист 02. Прил. 6б
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 08
- Лист 09
- Приложение 1
- Приложение 2

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "19" октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@

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"
(организация / обособленное подразделение)

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

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

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

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

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

Практическое занятие 7. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

УСН «Доходы»

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по УСН (Налоговая база – «Доходы») в бухгалтерской программе.

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 (Налоговая база – «Доходы») в бухгалтерской программе.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

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

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, ликвидация (код) ☐ 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

* Отметьте, указав: 1 - налогоплательщик, 2 - представитель налогоплательщика

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–Расходы»

Порядок заполнения декларации см. предыдущее Практическое задание.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

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

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, ликвидации (код) ☐ 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 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

* Отчетность указывается при наличии

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 отразиться 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. Налоговая отчетность по ЕСХН в бухгалтерской программе

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе.

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 ЕСХН в бухгалтерской программе.

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

ИНН 7723005557
КПП 772301001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (в редакции приказа ФНС России от 01.02.2016 № ММВ-7-3/51@)

Форма по КНД 1151059

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 - 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

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@).

Задание 1: 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.

Задание 2: Организация применяет режим налогообложения - ЕСХН.

В течение 2021 года организация получила выручку от продажи сельхозпродукции на сумму 2 930 000 руб. и выручку от оказания различных услуг на сумму 560 000 руб.

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) — 820 000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы — 380 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи — 140 000 руб.;
- арендные выплаты — 140 000 руб.;

- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки — 130 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей — 45 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества — 150 000 руб.

В течении года организация выплачивала авансовые платежи по ЕСХН.

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»:

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" (15)
 - по подсистеме "Учет и отчетность МСФО" в "1С:Управление холдингом 8" (15)
 - 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:Зарплата и кадры 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" (15)
 - по программе "1С:Бюджетная отчетность 8" (15)
 - по программе "1С:Общеобразовательное 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 НДС-00-000003 от 28.02.2016 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

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

Материалы (2) Счет затрат Материалы заказчика

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Гвозди	1.000	10.01
2	Шурупы	0.500	10.01

Показать ответ Подсказка Подтвердить ответ Пропустить

Темы 1-8 (7-й семестр)

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:

- административной ответственности;
- уголовной ответственности;
- возможен любой вид ответственности из вышеперечисленных.

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

- автоматизации бухгалтерского и налогового учета;
- автоматизации бухгалтерского учета;
- автоматизации налогового учета;
- составления отчетности.

3) Формирование учетной политики организации возлагается на:

- главного бухгалтера организации;
- главного бухгалтера организации совместно с юридической службой организации;
- руководителя организации.

4) Налоговые ставки по НДС

- 10%, 18%, 0%, 10/110, 18/118;
- 10%, 20%, 0%, 10/110, 20/120;
- 0%, 10%, 20%;
- 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 НДС:*

- а) 13%, 15%, 30%, 35%;
- б) 13%, 9%, 30%, 35%;
- в) 13%, 30%, 35%;
- г) 13%, 30%.

9) *Налоговый период по НДС:*

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

10. *Отчетный период по форме 6-НДС:*

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

11. *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.

13. Отчетный период по налогу на прибыль организаций:

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

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

- а) 3;
- б) 5;
- в) 9;
- г) 12.

15. 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.

16. 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.

4) Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен в 7-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 ЕФС-1
28. Определение объектов налогообложения по налогу на имущество;
29. Регистрация объектов учета в бухгалтерской программе;
30. Расчет налоговой базы по имущественному налогу;
31. Сроки уплаты налога 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 бюджета. 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
Высокий уровень «5» (отлично)	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; Кейс-задания: выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы; Тестирование: количество правильных ответов > 90 %);
Средний уровень «4» (хорошо)	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. Кейс-задания: учебные задания не оценены максимально, в основном сформировал практические навыки; Тестирование: количество правильных ответов > 70 %; Экзамен: оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал.
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	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; Кейс-задания: многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены минимально, некоторые практические навыки не сформированы; Тестирование: количество правильных ответов > 50 %; Экзамен: оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал

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.
---	--

Если получена оценка «неудовлетворительно» по дисциплине, то необходимо, после консультации с преподавателем, в течение 10 календарных дней успешно выполнить требуемый минимальный объем 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 объема 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. Пересдача 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

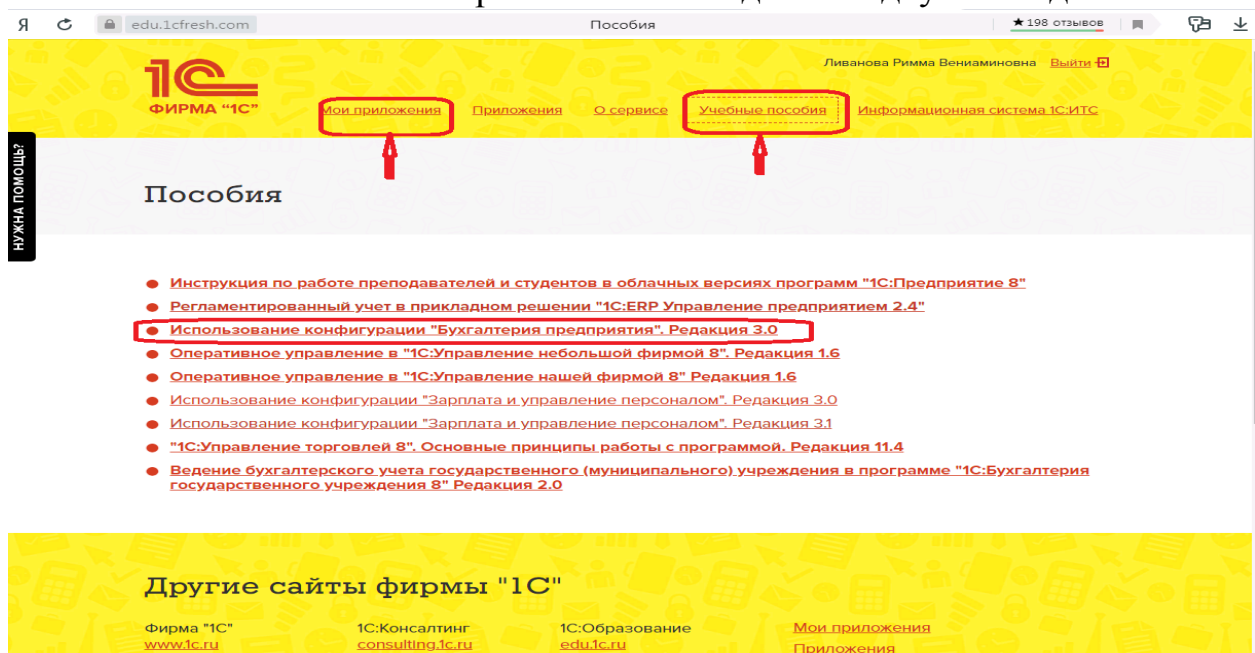
1. Для регистрации в облачной системе фирмы «1С» обучающийся высылает на корпоративную почту преподавателя следующую информацию:

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;

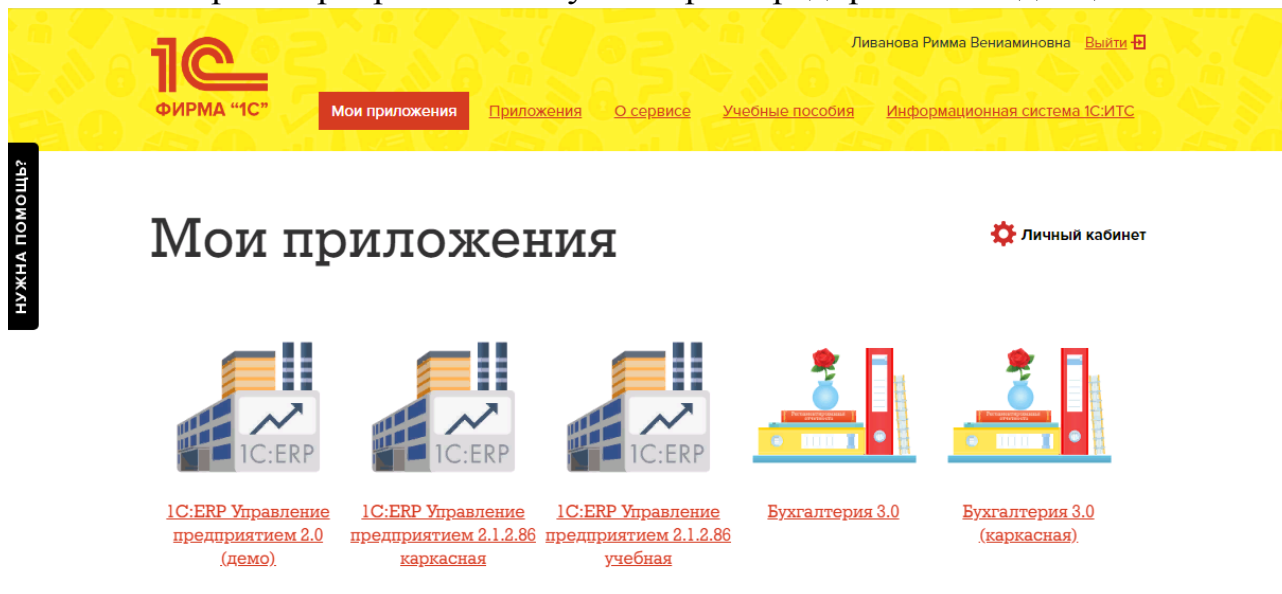
4. В облачной системе работать необходимо на двух закладках:



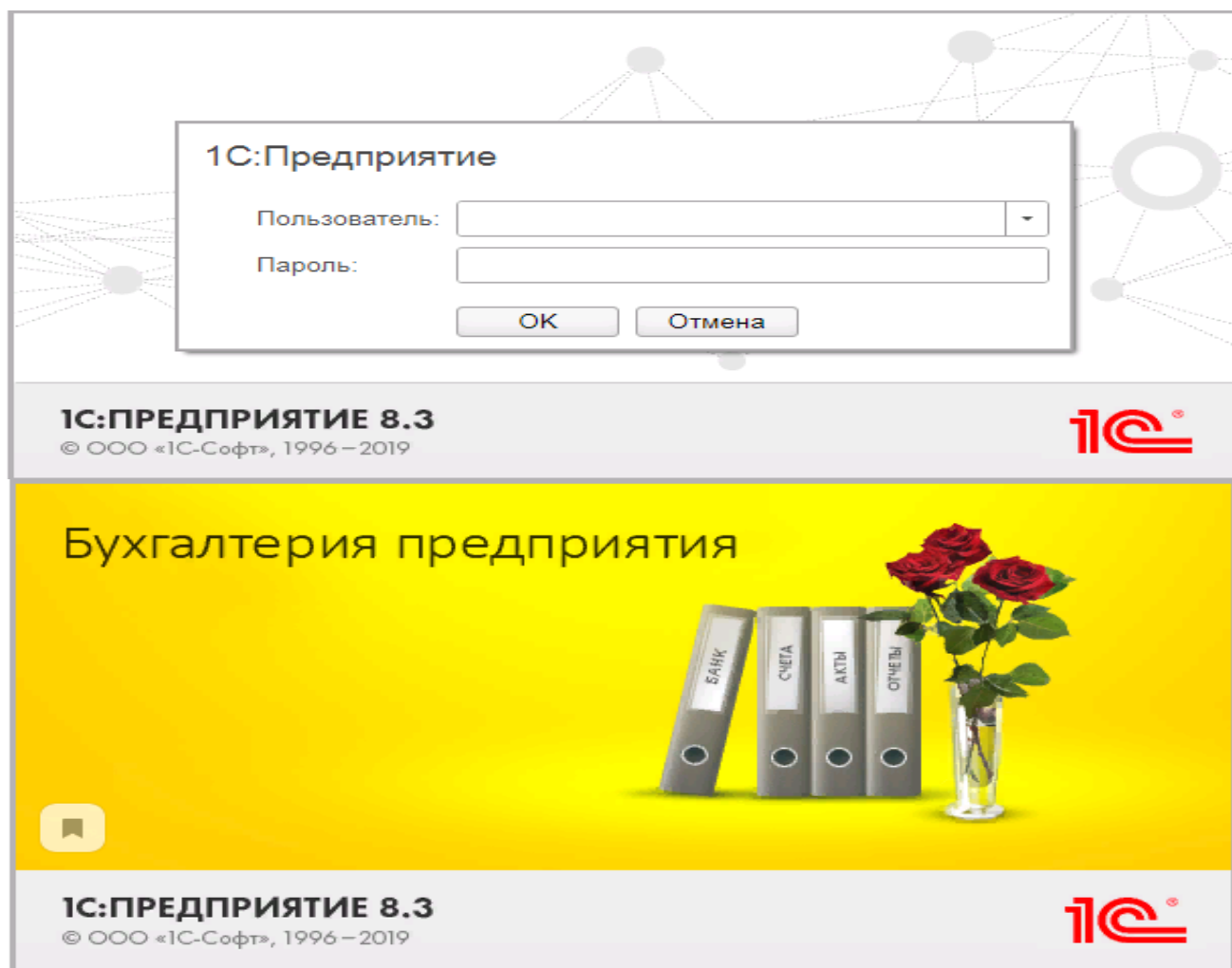
1) Учебные пособия (выбираем электронный учебник «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия». Редакция 3.0»);

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:



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://mcx.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 разделы 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
		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
		MS Word	Текстовый редактор	Компания Microsoft	2007, 2010

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

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 «Налоговый учет и 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 «Налоговый учет и 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 «Налоговый учет и 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 Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике, учебным планом подготовки по указанной направленности.

Программу разработали:

Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент



(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«13» июня 2023 г.

Ливанова Р.В., к.э.н., доцент



«13» июня 2023 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу учебной дисциплины
Б1.В.17 «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике»
ОПОП ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» направленности
«Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике»
(квалификация выпускника - бакалавр)

Рахаева Виктория Владимировна, доцент кафедры экономической безопасности и права ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины **«Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике»** ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике» (бакалавриат) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения (разработчики – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, к.э.н., Ливанова Римма Вениаминовна, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, к.э.н).

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

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и 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 учебного плана – Б1.В.

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» закреплена 1 компетенция (3 индикатора). Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях.

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

6. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» составляет **3 зачётные единицы (108 часов, в том числе 4 часа практической подготовки)**.

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике», возможность дублирования в содержании отсутствует.

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

9. Программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» предполагает занятия в интерактивной форме.

10. 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».

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

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена в 7 семестре у очной и очно-заочной форм, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины вариативной части учебного цикла – Б1.В. ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике».

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

13. 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», направленность «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике».

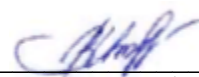
14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

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

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговый учет и отчетность в цифровой экономике» ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность «Корпоративный учет и финансовый менеджмент в цифровой экономике» (квалификация выпускника - бакалавр), разработанная Мизюрёвой Верой Владимировной доцентом кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, к.э.н. и Ливановой Риммой Вениаминовной, доцентом кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, к.э.н. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Рахеева В.В., доцент кафедры
экономической безопасности и права, к.э.н., доцент



(подпись)

«13» июня 2023 г.