

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Хоружий, Владимир Иванович

Должность: Директор института экономики и управления АПК

Дата подписания: 03.12.2025 14:18:74

Уникальный электронный ключ:

1e90b132d9b04c8e6c585160b015dddf2cb1e6a9



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

И.И. Хоружий
2025 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ **Б1.В.16 Налоговая отчетность в цифровой экономике**

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление: 38.03.01 Экономика

Направленность: Бизнес-архитектура, учет и финансы

Форма обучения очная

Курс 4

Семестр 7

Форма обучения очно-заочная

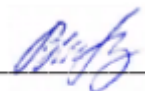
Курс 4

Семестр 8

Год начала подготовки 2025

Москва, 2025

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



«28» августа 2025 г.

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



«28» августа 2025 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2025 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения протокол № 1 от «28» августа 2025 г.

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

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

«28» августа 2025 г.

Согласовано:

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


№1 «28» августа 2025 г.

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



«28» августа 2025 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ



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.....	13
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	14
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	15
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности	15
6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания	47
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	47
1.1 Основная литература	47
7.2 Дополнительная литература.....	48
7.3 Правовое обеспечение	48
7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям	49
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	52
8.1 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ.....	52
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	52
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	53
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .	53
Виды и формы отработки пропущенных занятий	54
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	54

Аннотация

рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.16 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» для подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика направленности Бизнес-архитектура, учет и финансы

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 Налоговая отчетность в цифровой экономике включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бизнес-архитектура, учет и финансы».

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: налоговая отчетность в условиях цифровой экономики; налоговая отчетность по НДС; налоговая отчетность по НДФЛ; налоговая отчетность по страховым взносам; налоговая отчетность по налогу на прибыль; налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Общая трудоемкость дисциплины: 72 часа, в том числе 4 часа практической подготовки – очная форма, 4 часа практической подготовки – очно-заочная форма / 2,0 зачетные единицы.

Промежуточный контроль: зачет (7 семестр – очная форма, 8 семестр – очно-заочная форма).

1. Цель освоения дисциплины

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

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» включена в перечень дисциплин учебного плана, формируемых участниками образовательных отношений. Дисциплина «Налоговая 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 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» являются: налоги и налогообложение, бухгалтерский финансовый учет.

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

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

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 компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-3	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования	ПКос-3.1 Знает налоговое законодательство РФ, порядок исчисления налогов, сборов и страховых взносов, программное обеспечение, обеспечивающее взаимодействие участников налоговых правоотношений	- принципы сбора 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.16 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» составляет 2 зачетные единицы (72 часа), 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	72/4	72/4
1. Контактная работа:	32,25/4	32,25/4
Аудиторная работа:	32,25/4	32,25/4
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	16	16
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16/4	16/4
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25	0,25
2. Самостоятельная работа (СРС)	39,75	39,75
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, дискуссиям, решение ситуационных заданий на примере отчетности субъекта хозяйствования и т.д.)</i>	30,75	30,75
<i>Подготовка к зачету (контроль)</i>	9	9
Вид промежуточного контроля:	зачет	

* 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 семестрам 8/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	72/4	72/4
1. Контактная работа:	20/4	20/4
Аудиторная работа:	20/4	20/4
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	10	10
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	10/4	10/4
2. Самостоятельная работа (СРС)	52	52
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, дискуссиям, решение ситуационных заданий на примере отчетности субъекта хозяйствования и т.д.)</i>	43	43

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. по се- местрам
		8/*
Подготовка к зачету (контроль)	9	9
Вид промежуточного контроля:	зачет	

* 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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	6	2	2/0,5		2
Тема 2. Налоговая отчетность по НДС	8,75	2	2/0,5		4,75
Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	8	2	2/0,5		4
Тема 4. Отчетность по страховым взносам	8	2	2/0,5		4
Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	7	2	2/0,5		3
Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	9	2	2/0,5		5
Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	8	2	2/0,5		4
Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	8	2	2/0,5		4
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,25	-	-	0,25	-
Подготовка к зачету (контроль)	9	-	-	-	9
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	72	16	16/4	0,25	39,75

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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	4	1			3
Тема 2. Налоговая отчетность по НДС	12/0,5	2	2/0,5		8
Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	12/0,5	2	2/0,5		8
Тема 4. Отчетность по страховым взносам	11	1	2		8
Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	12/0,5	2	2/0,5		8
Тема 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	12/0,5	2	2/0,5		8
Подготовка к зачету (контроль)	9	-	-	-	9

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	72/4	10	10/4		52

Тема. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики

Понятие, содержание, роль и задачи 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. Налоговая отчетность по НДС

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

Тема. 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. 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. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций

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. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

Декларация по УСН. Сроки представления декларации по УСН. Порядок заполнения разделов декларации по УСН.

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. 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. Налоговая отчетность по НДС	Лекция 2. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 2. 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 3. 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 4. 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 5. 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. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	Лекция 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
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 7. Налоговая отчетность по УСН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
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 8. 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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	Лекция 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	1
	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. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 3. Налоговая отчетность по	Лекция 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПКос-3.1, ПКос-3.2	-	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
	НДФЛ		ПКос-3.3		
		Практическое занятие 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	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	-	1
		Практическое занятие 4. Отчетность по страховым взносам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Лекция 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 5. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Лекция 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 6. Налоговая отчетность по УСН и ЕСХН	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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	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. Налоговая отчетность 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 форм налоговой отчетности по НДФЛ и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
4.	Тема 4. Отчетность по страховым взносам	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 форм налоговой отчетности по имущественному налогу и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
6.	Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	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 форм налоговой отчетности по УСН (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	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. Налоговая отчетность 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 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 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 прибыль организаций	Изучение форм налоговой отчетности по налогу на прибыль и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
7.	Тема 6. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	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. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	ЛЗ	Технология проблемного обучения (анализ конкретных учебных ситуаций)
2.	Тема 2. Налоговая отчетность по НДС	ПЗ	Технология проблемного обуче-

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
		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. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	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. Налоговая отчетность по НДС	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. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	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 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» проводится зачет в 7-м семестре (очная форма) и в 8-м семестре (очно-заочная). Зачет с учетом электронного те-

стирования 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:

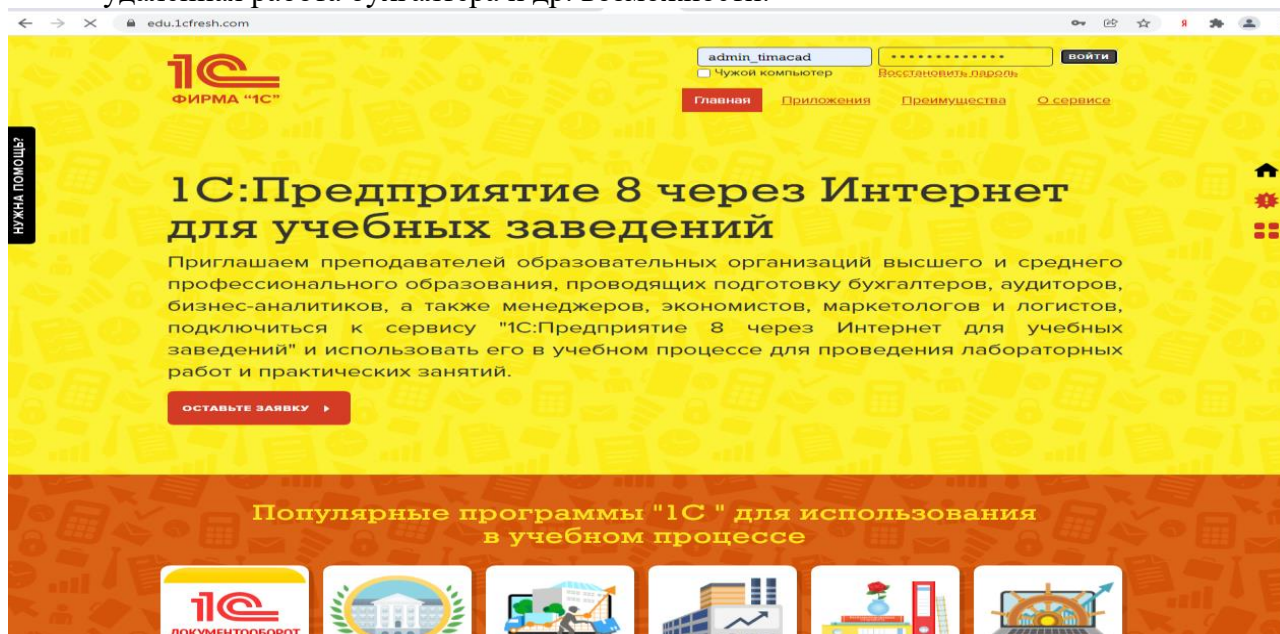
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС следует ознакомиться с возможностями программы и её использованием для целей формирования налоговой отчетности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

Признак использования счета для налогового учета

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.

Движения документа: Реализация товаров и услуг БА00-000001 от 14.03.2014 0:0...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (1) НДС Продажи (1)

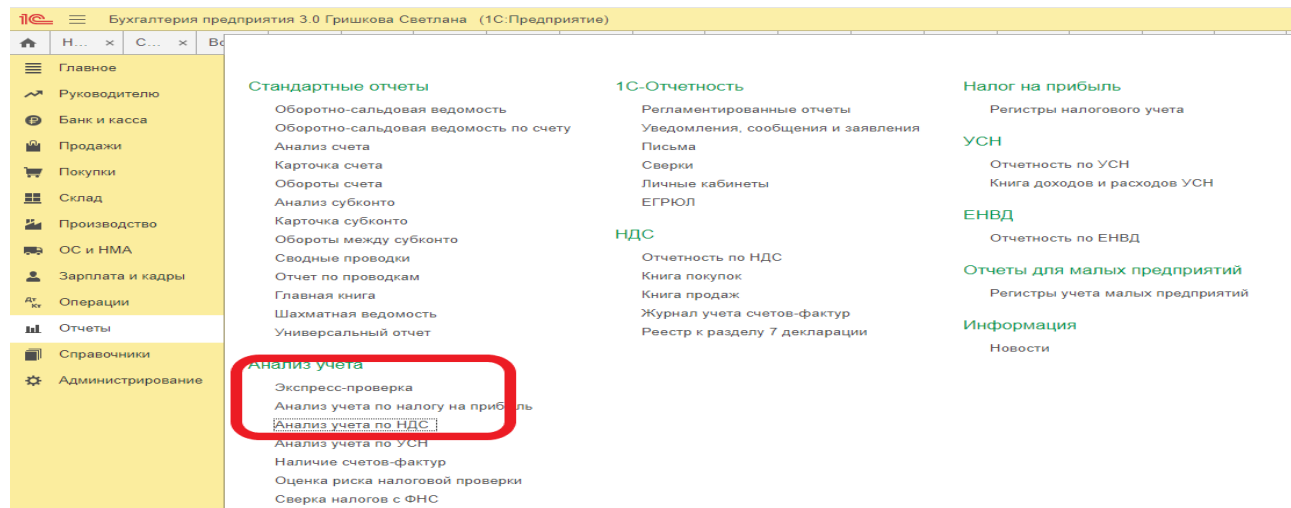
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.03.2014	90.02.1	41.01 Кол.: 10,000	4 000,00	НУ: 4 000,00	4 000,00
1	Продажа покупных товаров	Брюки детские	Реализация товаров	ПР:	ВР:
14.03.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 10,000	110 000,00	НУ: 110 000,00	100 000,00
2	Желтая акация	Продажа покупных товаров	Реализация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

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.

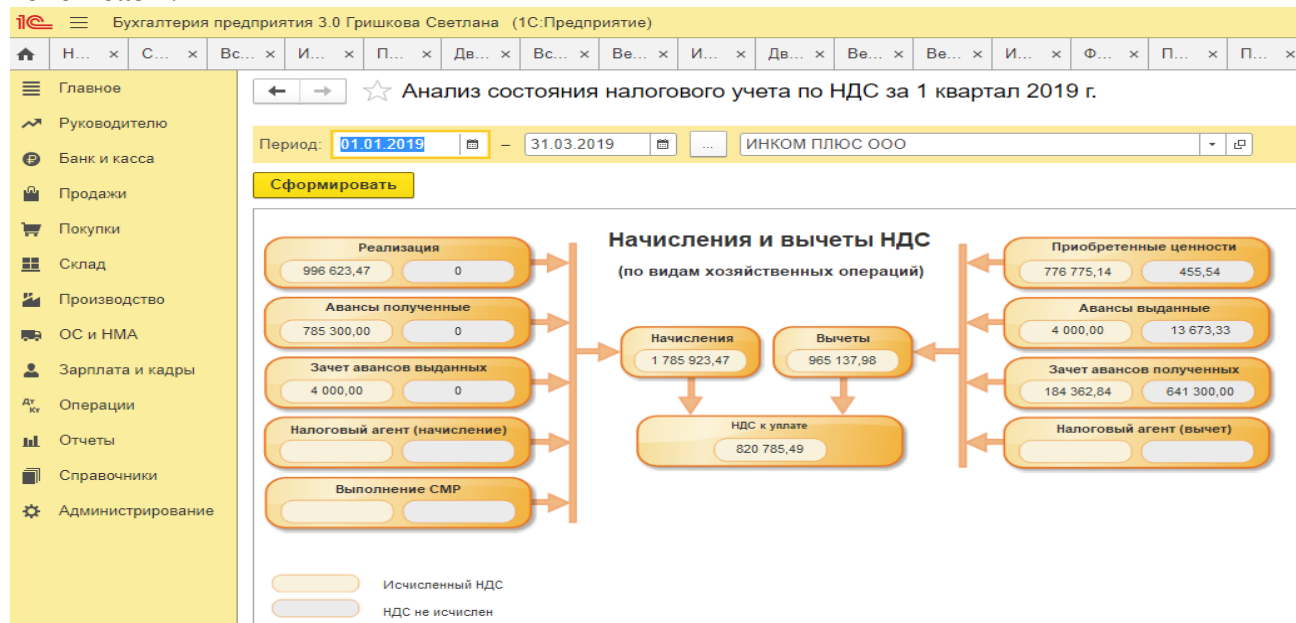


Отчеты - Анализ состояния налогового учета по НДС

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.

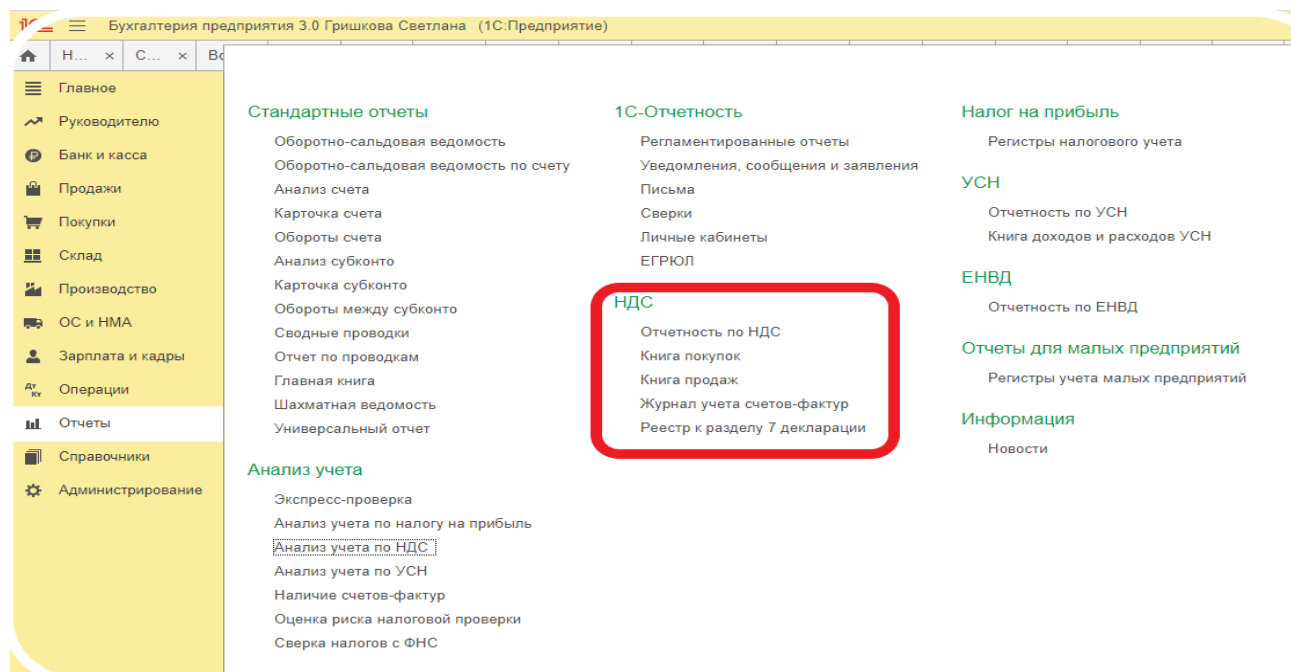
Задание 3. Исчислить сумму НДС с авансовых платежей.

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» пере-

числить 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».

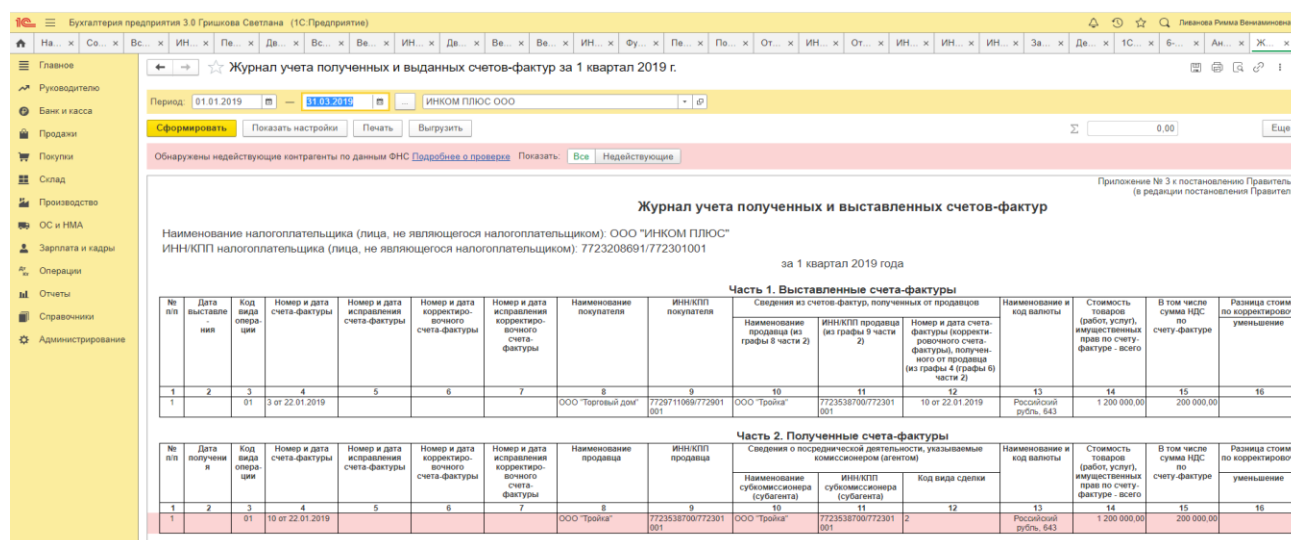
Требуется: Ввести данные операции в бухгалтерскую программу, проверить правильность ввода информации.

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**.



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... x Се... x Вс... x И... x П... x Д... x Вс... x Ве... x И... x Д... x Ве... x И... x Фу... x П... x П... x О... x И... x О... x И... x И... x И... x За... x Де... x 1С... x 6... x К... x

← → Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

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

Приложение № 4 к постановлению Правительства России (в редакции постановления Правительства Рос...

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, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Сумма в рублях
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
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 "ЦДН"	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					29.01.2019	Гостиница "Россия"						
9	01	1 от 26.01.2019					29.01.2019	Гостиница "Россия"						
10	01	1 от 26.01.2019					29.01.2019	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)

На... x Се... x Вс... x И... x П... x Д... x Вс... x Ве... x И... x Д... x Ве... x И... x Фу... x П... x П... x О... x И... x О... x И... x И... x И... x За... x Де... x 1С... x 6... x К... x

← → Книга продаж за 1 квартал 2019 г.

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

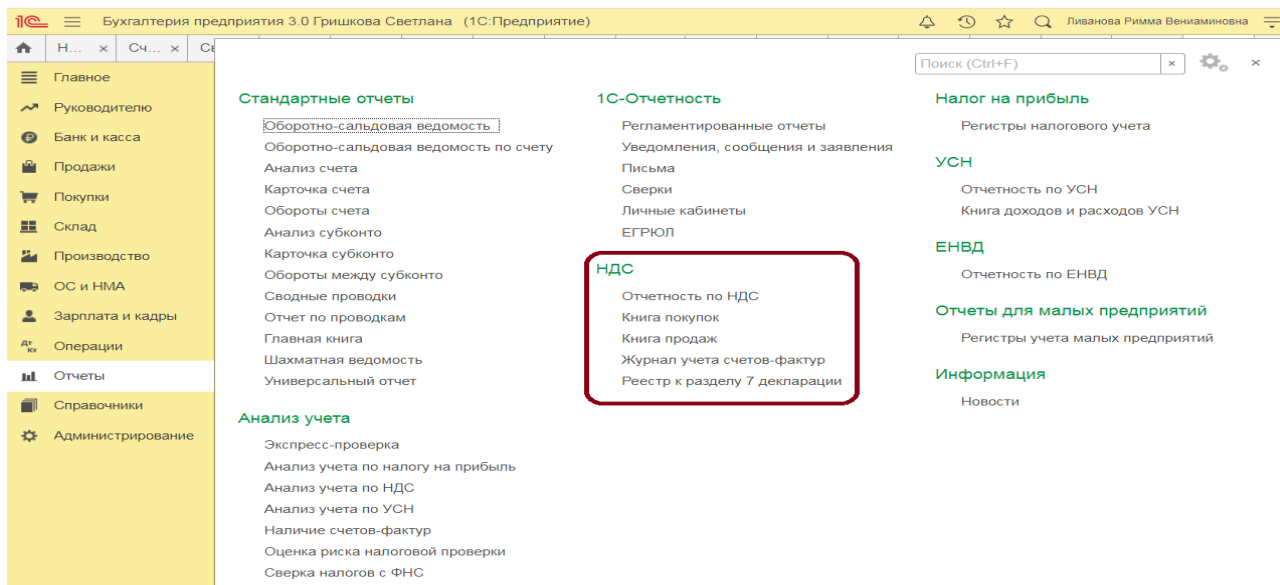
Продавец: ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7723208691/772301001
Продажа за период с 01.01.2019 по 31.03.2019

№ 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 счет-фактуре, разница стоимости корректировочному счету фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях копейка
1	21	1 от 11.01.2019	3а	36	4	5	6	ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001					136 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 "АГАВА"	7709383571/770201001			2 от 09.01.2019		480 00	
4	01	4 от 29.01.2019						ООО "АГАВА"	7709383571/770201001			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 00	
8	02	7 от 05.02.2019						ООО "АГАВА"	7709383571/770201001			2 от 04.02.2019		3 847 80	

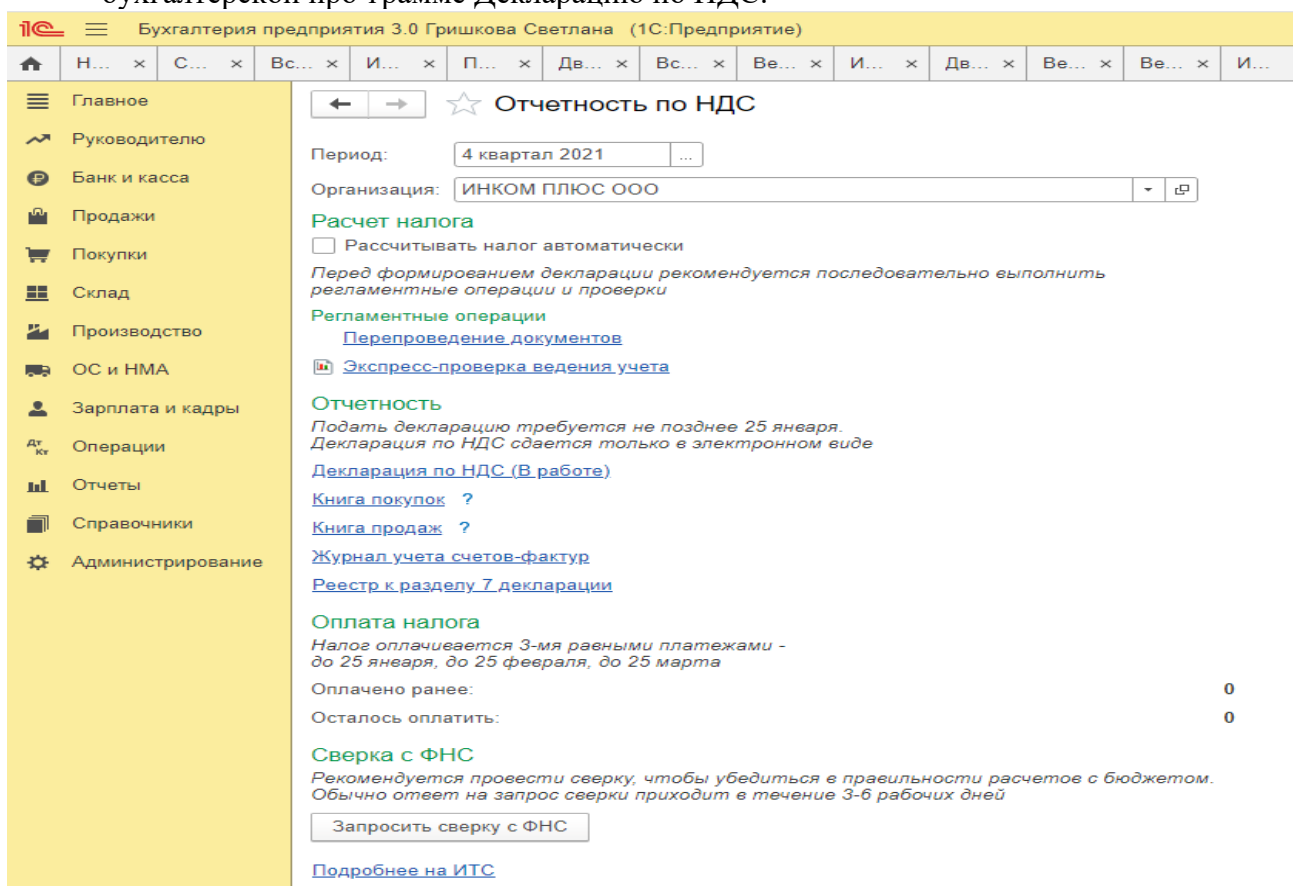
Задание. Используя данные Задания 1,2 и 3 Практического занятия 2 сформировать в бухгалтерской программе счета-фактуры, Журналы регистрации счетов-фактур, Книгу покупок и Книгу продаж.

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**).



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



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

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

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

Выполняется расчет налога... 100%

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, установленным в разделе «Настройки налогов и отчетов» (раздел **Главное** – подраздел **Настройки: Налоги и отчеты**).

Практическое занятие 3. Налоговая отчетность по НДС в бухгалтерской программе

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

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 БУ субъектов малого предпринимательства
- Налог на прибыль
- Справки - расчеты
- Администрирование
- Кадры
- Зарплата
- Администрирование

Анализ НДС

Налоговая база, суммы исчисленного и удержанного налога по данным полученных доходов

Анализ НДС по документам-основаниям

Налоговая база, суммы исчисленного и удержанного налога по документам начисления доходов и исчисления налога

Анализ НДС по месяцам

(Сгруппировать) Налогооблагаемая сумма, примененные вычеты, сопоставление исчисленного, удержанного и перечисленного налогов по месяцам налогового периода

Анализ НДС по месяцам

Налогооблагаемая сумма, примененные вычеты, сопоставление исчисленного, удержанного и перечисленного налогов по месяцам налогового периода

Анализ НДС по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками

Налоговая база, примененные вычеты, исчисленный, удержанный и перечисленный налог, суммы выплаченного дохода с указанием месяца взаиморасчетов с сотрудниками и месяца налогового периода

Анализ расходов на оплату труда

Сводные об отражении в учете расходов на оплату труда

Обороты счетов учета расчетов по зарплате и страховым взносам (70 и 69) в корреспонденции со счетами учета затрат (20, 25, 44 и т.д.)

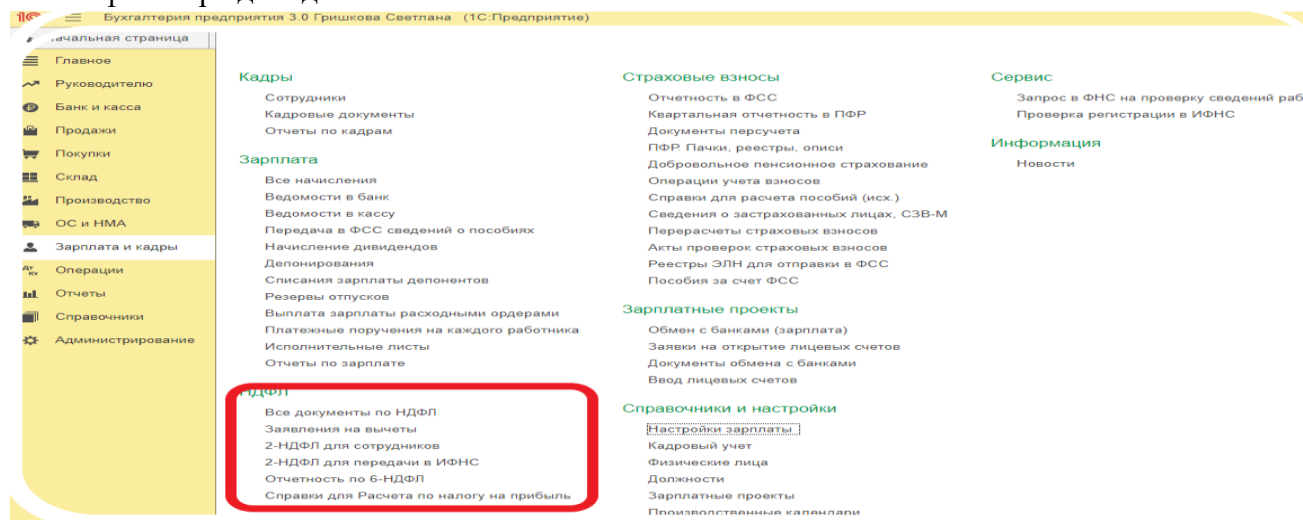
Взносы по сотрудникам, переданные в ПФР

Сведения о взносах, уплаченных в ПФР, по 30.04 года, начисленных и

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**.

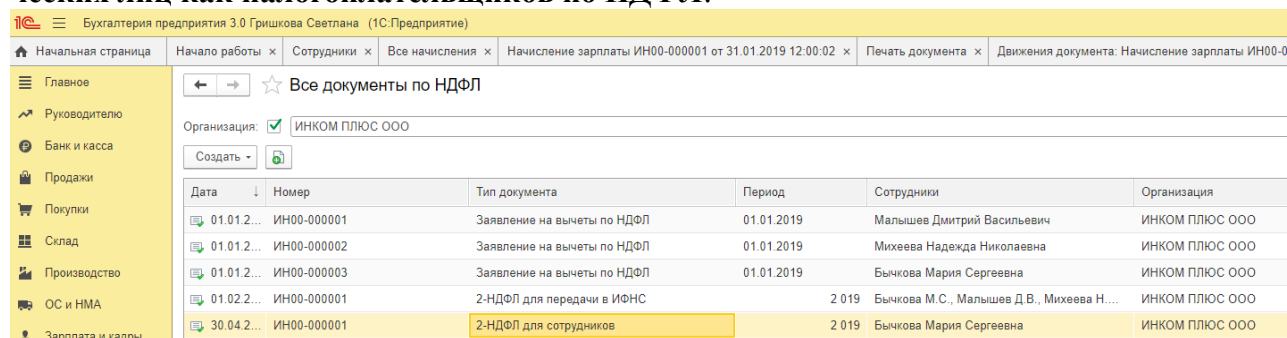
Настройка налогообложения начисления производится путем указания кода дохода из классификатора доходов.



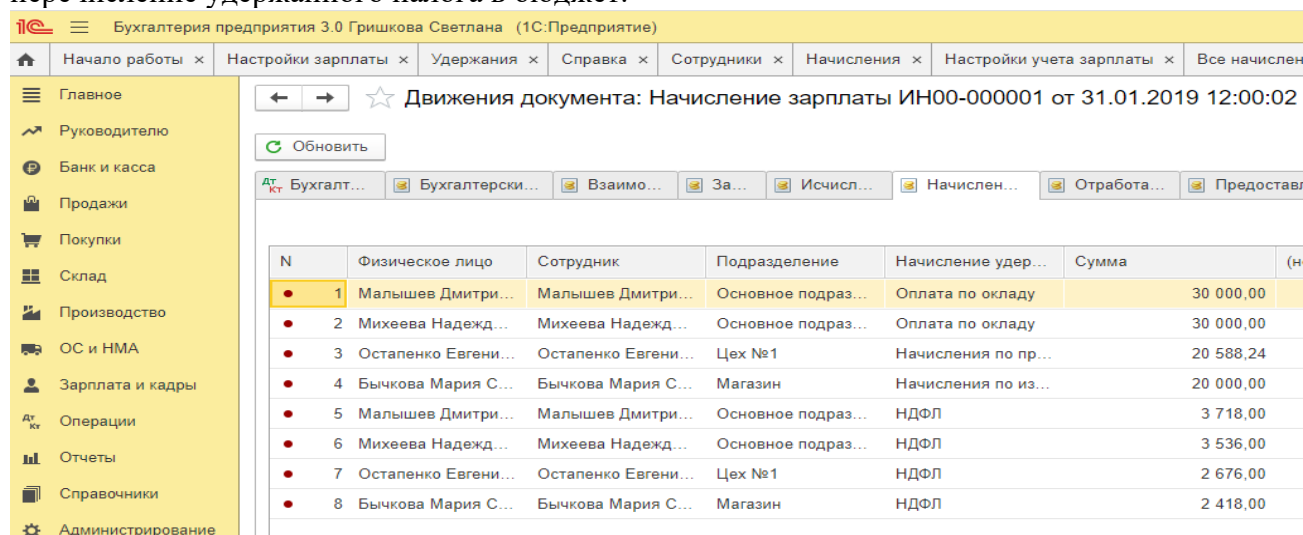
Налоговая ставка определяется в зависимости от статуса налогоплательщика.

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**.



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**.



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 справки 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 дебиторов и выплат дебиторам
- Дебиторские суммы с датами дебиторства 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)

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

2-НДФЛ для сотрудников ИНО0-000001 от 30.04.2019

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

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

Сотрудник: Быкова Мария Сергеевна ОКТОМКОП: 45389000 / 772301001 Номер: ИНО0-000001

ИОИС: 7723

Заполнить

13% 30% 35% 15% 9% 10% 5% Личные данные

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь 2000	20 000,00		126/114	4 200
Февраль 2000	20 000,00			
Март 2000	20 000,00			

Уведомления на предоставление вычетов

Суммы дохода

Общая: 60 000,00

Облагаемая: 55 000,00

Суммы налога

Исчислено: 7 254

Зачтено ав. платежей: 0

Не удержано: 0

Удержано: 7 254

Перечислено: 7 254

Или иное 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: 0

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

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2019 год от 30.04.2019

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

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

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

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

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

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

5. Общие суммы дохода и налога

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

налоговый агент (Ф.И.О.) (подпись)

* Отчество указывается при наличии

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

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

ИНН 7723208691 КПП 772301001

Форма по КНД 1151099

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

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

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

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" (налоговый агент)

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

Код по ОКТМО 45389000 Номер контактного телефона 84953471541

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

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

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

Малышев 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	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025 0,00
Сумма начисленного дохода	020 313 058,00	Сумма исчисленного налога	040 38 514
Сумма налоговых вычетов	030 16 800,00	Сумма фиксированного авансового платежа	050 0
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045 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, возращаемая 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. Ответственность 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)

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

Карточка учета страховых взносов

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сотрудники: Бычкова Мария Сергеевна

Сформировать Настройки Найти

КАРТОЧКА		Стр.* 1
учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2019 год		
Платательщик: ИНКОМ ПЛЮС ООО	Имя: Мария	ИНН/КПП: 7723208691/772301001
Фамилия: Бычкова	Отчество: Сергеевна	
СНИЛС: 001-509-584 07	ИНН: 772331951340	Гражданство (страна): Гражданин РФ
Суммы (в рублях и копейках)		
Статус застрахованного (код**)	Январь	Февраль
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	20 000,00	20 000,00
Из них:		
суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:		
пункты 3 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
База для начисления страховых взносов на ОМС	20 000,00	20 000,00
База для начисления страховых взносов в ФСС	20 000,00	20 000,00
Начислено страховых взносов на ОПС	4 400,00	4 400,00
Начислено страховых взносов на ОМС	1 020,00	1 020,00
Начислено страховых взносов в ФСС	580,00	580,00
Начислено пособий за счет средств ФСС		

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 Ветчинина Анастасия (1С:Предприятие)

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

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

Расчет по страховым взносам за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузка | 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
- Приложения 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"

(наименование организации, обособленного подразделения) * Фамилия, имя, отчество * индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2: 46.43

Форма реорганизации (ликвидация) (код):

ИНН / КПП реорганизованной организации: /

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

Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на: 1 лист

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

1 - плательщик страховых взносов;

2 - представитель плательщика страховых взносов.

Малышев 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).

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Учетная политика

Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

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
- ☐ Встречный выпуск продукции (услуг)
- ☐ Задается вручную

[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)

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

Ат. Кт. 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)

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.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Начальная страница

Начало работы

Вниманию пользователей 1С-Отчетности

Заккрытие месяца

Заккрытие месяца

Март 2019

ИНКОМ ПЛЮС ООО

Состояние: Не выполнено

Выполнить закрытие м...

Отменить закрытие м...

Отчет о выполнении опе...

Справки - рас...

Перепроведение документов

1

Начисление зарплаты

Расчет НДС

Амортизация и износ основных средств

Переоценка валютных средств

Корректировка стоимости номенклатуры

Списание расходов будущих периодов

2

Расчет долей списания косвенных расходов

3

Закрытие счетов 20, 23, 25, 26

Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

Расчет резервов по сомнительным долгам

4

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

Выполнено: 13

Необходимо повторить: 1

Выполнено с ошибками: 0

Пропущено: 0

Не выполнено: 0

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие) Ливанова Римма Вениаминовна

Начало работы x Вниманию пользователей 1С-Отчетности x Закрытие месяца x Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2019 г. ООО "ИНКОМ ПЛЮС" x

← → ☆ Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2019 г. ООО "ИНКОМ ПЛЮС" 🖨️ 📄 🔍 🌐 ⚙️

Период: Март 2019 ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
Справка-расчет налога на прибыль за 1 квартал 2019 г. (бухгалтерский учет)

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	

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) Ливанова Римма Вениаминовна

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	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
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			25 592,00	38 514,00		12 922,00
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	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 ор-

ганизация 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%). Причем 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

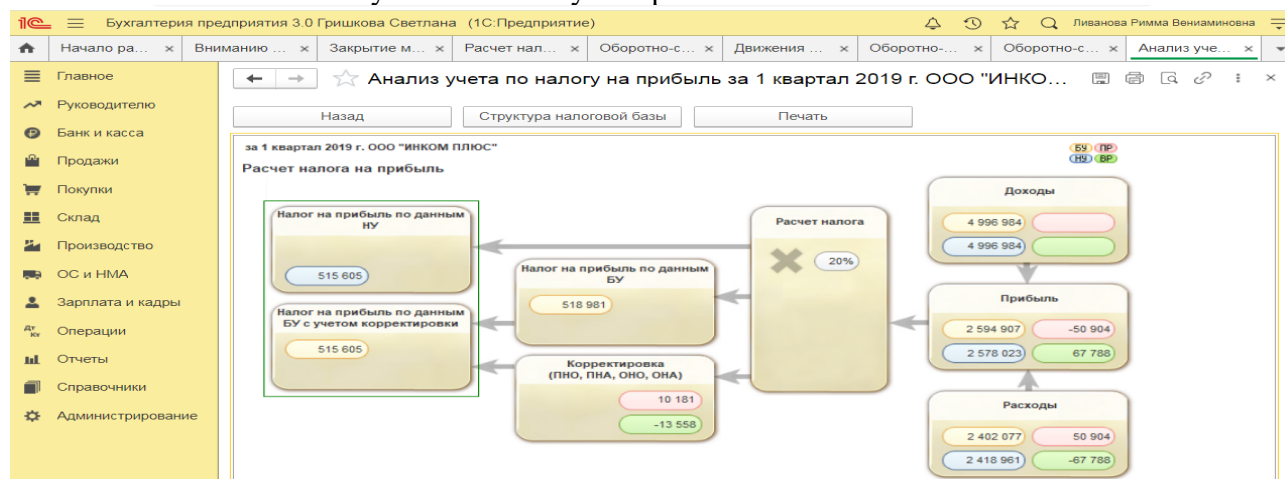
Цель занятия: усвоить особенности проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

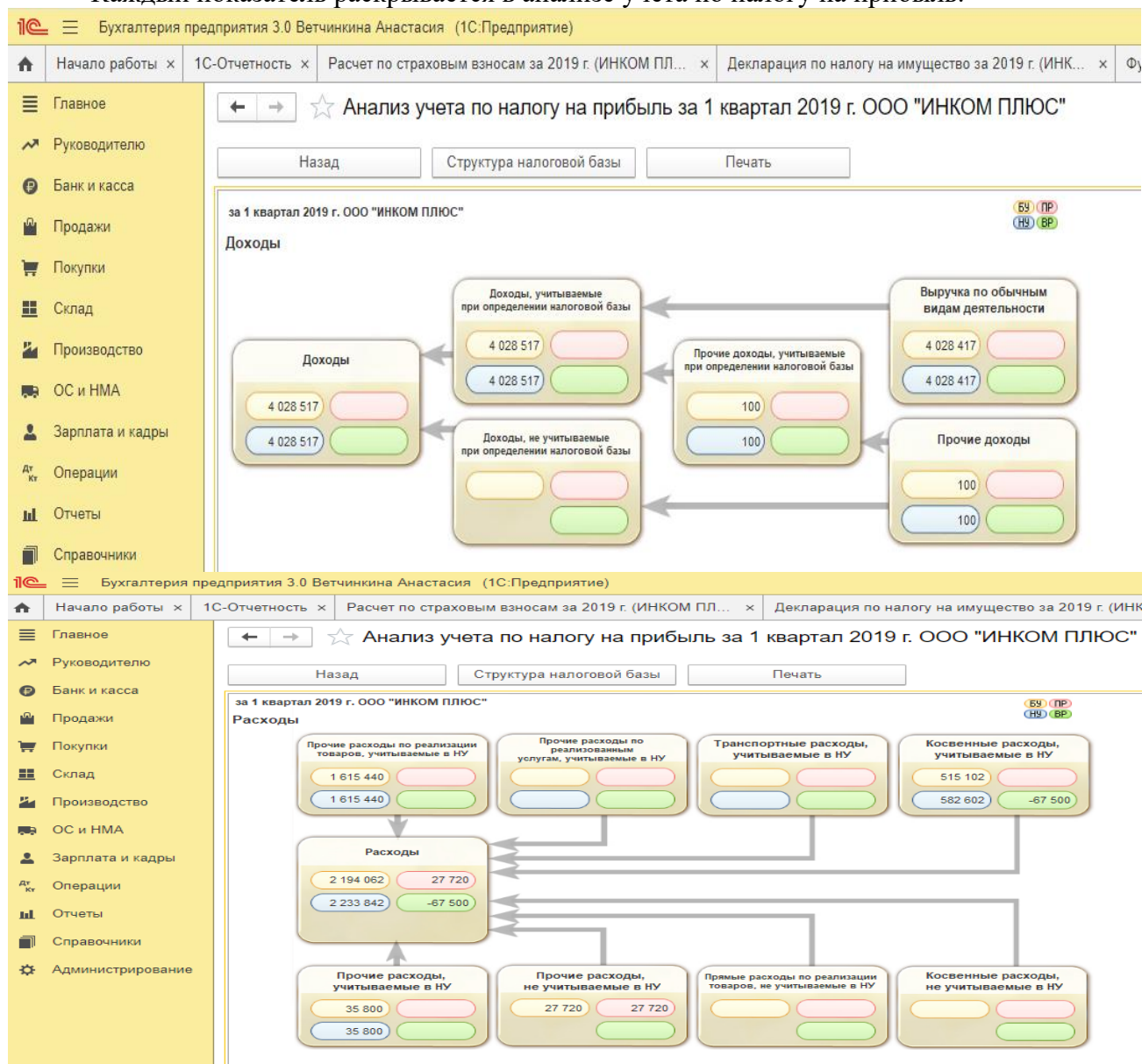
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Начало работы | 1С-Отчетность | Расчет по страховым взносам за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) * | Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) * | Функциональность программы

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

Регистры налогового учета

Поиск: Наименование, поле или автор отчета

- Регистры формирования отчетных данных
 - Доходы от реализации товаров, услуг
 - Доходы от реализации прочего имущества
 - Внебюджетные доходы
 - Прямые расходы по реализации товаров, услуг
 - Расходы по реализации прочего имущества
 - Косвенные расходы на производство и реализацию
 - Прочие косвенные расходы
 - Внебюджетные расходы
 - Финансовые результаты от реализации ОС и НМА
- Регистры промежуточных расчетов
 - Материальные расходы
 - Расходы по амортизации
 - Расходы на оплату труда
 - Расходы на добровольное страхование
 - Прочие расходы
- Регистры учета состояния единицы налогового учета (продолжение)
 - Стоимость основных средств
 - Информация об объектах основных средств
 - Стоимость нематериальных активов и НИОКР
 - Стоимость материалов
 - Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
 - Стоимость продукции и полуфабрикатов
 - Стоимость товаров на складе
 - Стоимость отгруженных товаров
 - Стоимость незавершенного производства
 - Дебиторская и кредиторская задолженность
 - Задолженность перед бюджетом
 - Доходы будущих периодов
 - Расходы будущих периодов
- Регистры учета хозяйственных операций
 - Операции приобретения имущества, услуг
 - Операции выбытия товаров, работ, услуг
 - Операции выбытия прочего имущества
 - Расчеты по договорам страхования
 - Денежные средства в кассе
 - Денежные средства на банковских счетах
 - Транспортные расходы

[Все отчеты...](#)

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 | 1С-Отчетность | Расчет по страховым взносам за 201... | Декларация по налогу на имущество ... | Функциональность программы | Регистры налог

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) *

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. 6б
- 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. № ММБ-7-3/572@

ИНН КПП

Форма по КНД 1151006 Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки Налоговый (отчетный) период (код) Отчетный год

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

Общество с ограниченной ответственностью "ИНКОМ ПЛЮС"
(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

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

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, 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

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, 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 - 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

ИНН 7723005557
КПП 772301001

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

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 - налогоплательщик
☐ 2 - представитель налогоплательщика

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

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Дата подписи 09.01.2022

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* отчество указывается при наличии

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

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

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

Практическое занятие 8. 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, ликвидации (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листках

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»:

https://uc1.1c.ru/uchebnoe-testirovanie/

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

Главная » Учебное тестирование

1С:Учебное тестирование

1С:Учебное тестирование позволяет проверить знания по наиболее востребованным продуктам фирмы "1С" делового назначения и может быть рекомендовано для подготовки к экзамену "1С:Профессионал".
База учебного тестирования находится в свободном доступе и включает тесты из всех тем экзамена 1С:Профессионал.

Начать тестирование

ПОЖАЛУЙСТА АВТОРИЗУЙТЕСЬ

Email *
LivanovaRV@mail.ru

Пароль *

[Забыли пароль?](#)

[Регистрация](#)

[Войти](#)

Правила 1С:Учебного тестирования

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

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

Библиотека

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

15.1С:Профессионал по 1С:Бухгалтерии 8

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

Завершить

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

☐ Количество и стоимость

☐ Либо количество, либо стоимость

☐ Только стоимость

☒ Только количество

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

на основании способа оценки МПЗ, установленного в учетной политике

Требование-накладная НД00-000003 от 28.02.2016 12:00:00

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

Номер: НД00-000003 от: 28.02.2016 12:00:00

Материалы (2)	Счет затрат	Материалы заказчика
Добавить	Подбор	
N	Номенклатура	
1	Гвозди	Количество: 1,000 Счет учета: 10.01
2	Шурупы	Количество: 0,500 Счет учета: 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:

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

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

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

3) Формирование учетной политики организации возлагается на:

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

4) Налоговые ставки по НДС

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

5) Налоговый период по НДС:

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

6) Отчетный период по НДС:

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

7) В декларации по НДС Титульный лист и Разделов:

- а) 3;
- б) 5;
- в) 9;
- г) 12.

8) Ставки по НДС:

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

г) 13%, 30%.

9) *Налоговый период по НДФЛ:*

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

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

- 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) 17% - РБ;
- г) 9% - 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 (зачет 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 зачету:

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

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

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

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

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

Декабрь – 44 000 руб.

У работника двое детей (10 и 18 лет).

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

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

1 квартал – 240 900 руб.;

2 квартал – 450 400 руб.;

3 квартал – 780 700 руб.;

4 квартал – 430 400 руб.

Заработная плата работников организации за отчетный период составила:

1 квартал – 160 900 руб.;

2 квартал – 183 200 руб.;

3 квартал – 120 400 руб.;

4 квартал – 140 800 руб.

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

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

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяются традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Критерии оценивания результатов обучения

Оценка	Критерии оценивания
Зачтено	оценку «зачтено» заслуживает студент, который хотя бы частично, с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, некоторые учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, лишь некоторые практические навыки не сформированы.
Не зачтено	оценку «не зачтено» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1.1 Основная литература

1. 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: элек-

тронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2111811> (дата обращения: 01.11.2025).

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

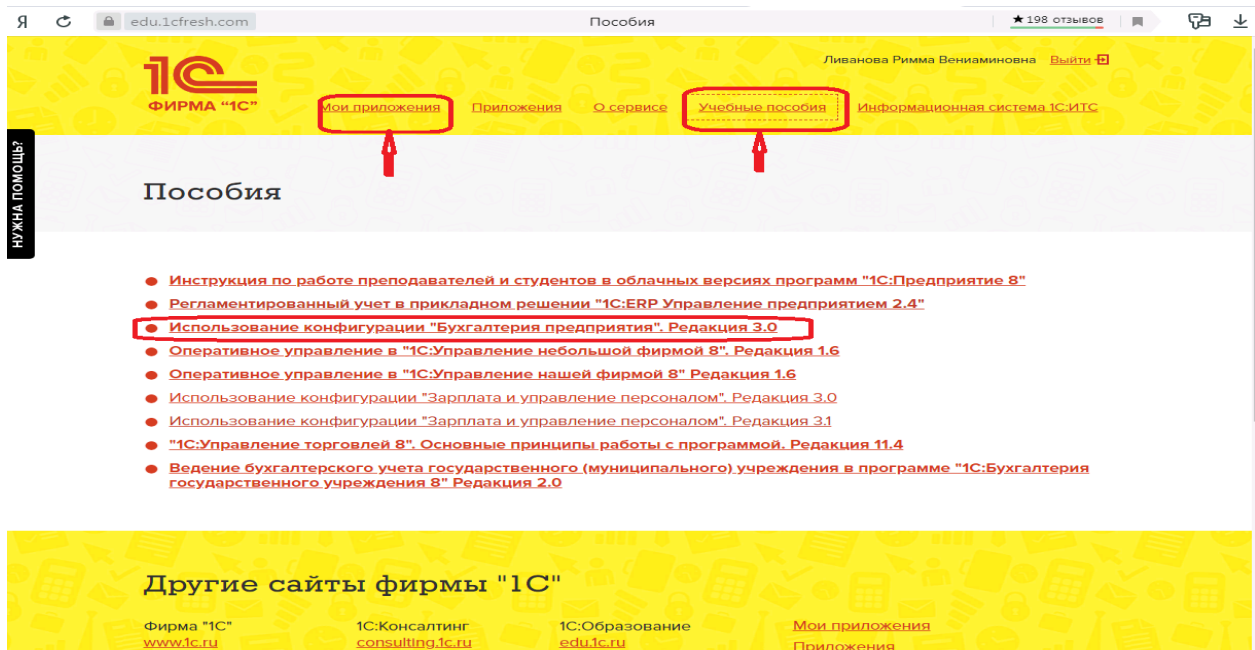
1. Для регистрации в облачной системе фирмы «1С» обучающийся высылает на корпоративную почту преподавателя следующую информацию:

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;

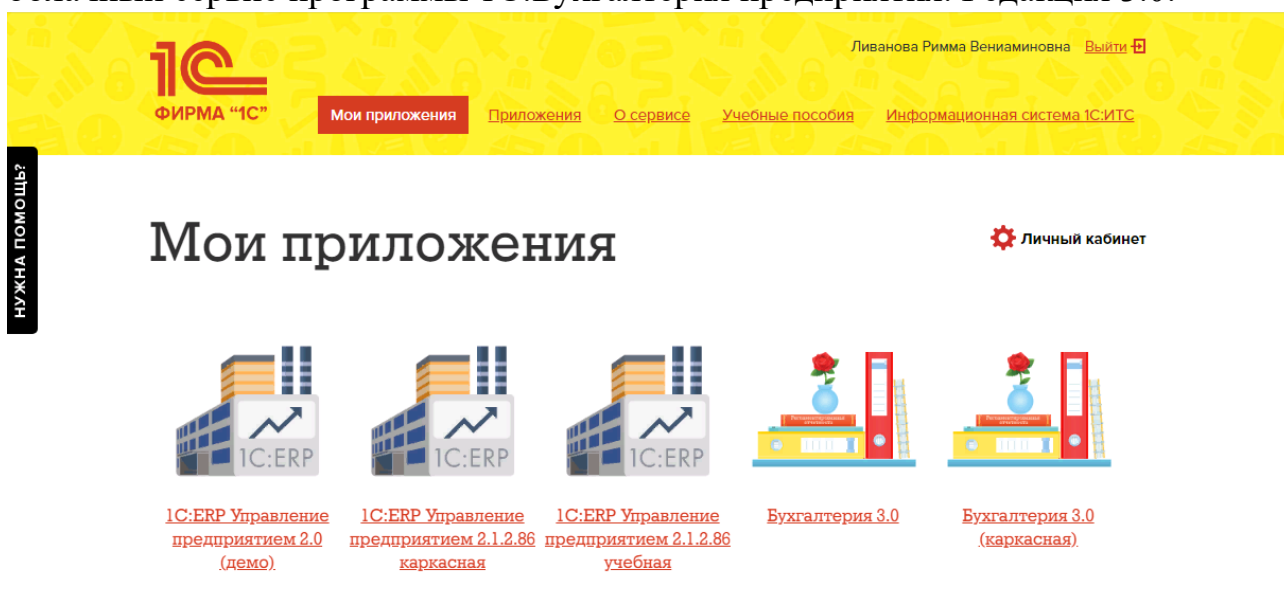
4. В облачной системе работать необходимо на двух закладках:



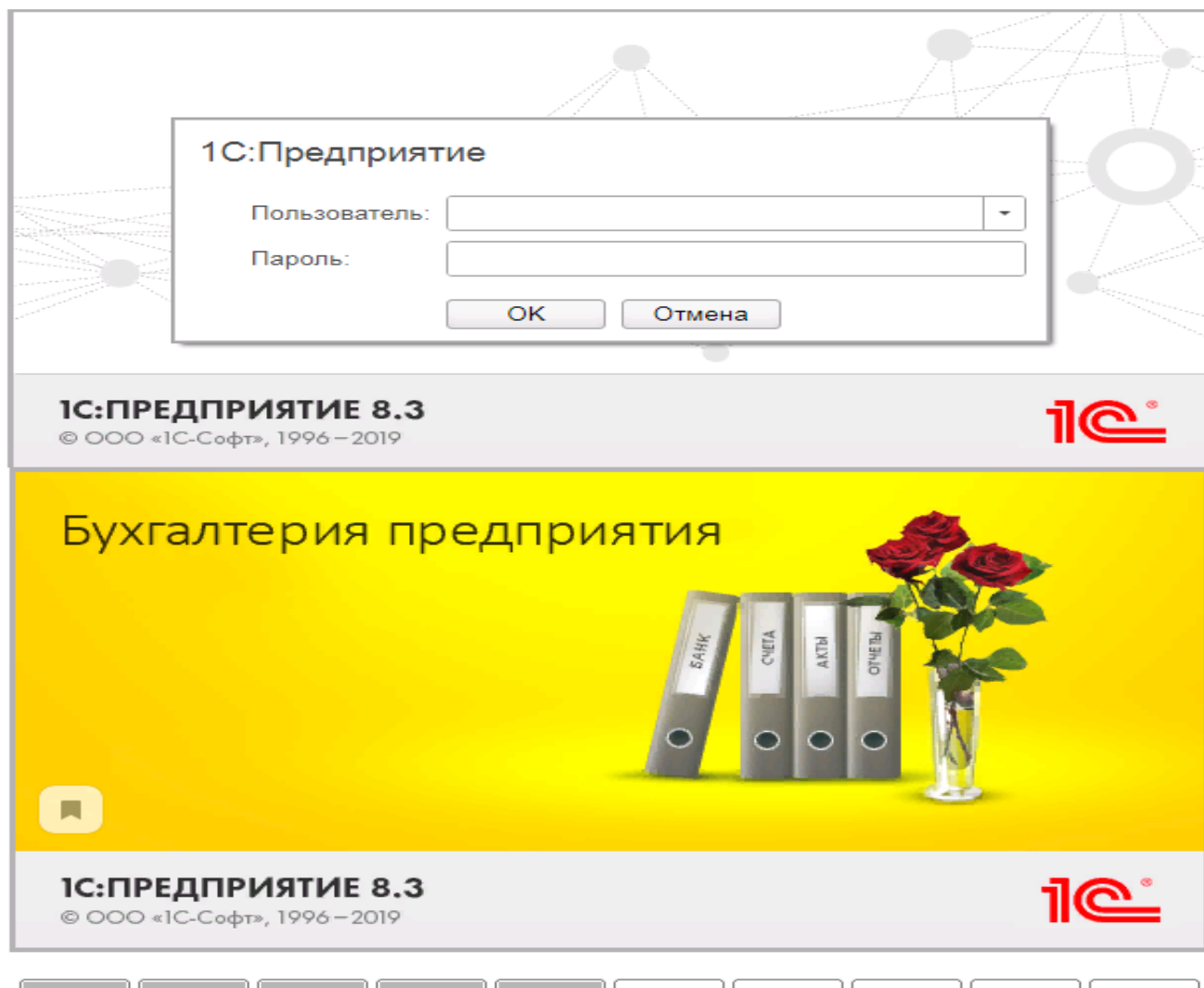
1) Учебные пособия (выбираем электронный учебник «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия». Редакция 3.0»);

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

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

Результаты выполнения ситуационных заданий систематизируются по темам. Активная работа на практических занятиях дают обучающемуся

понимание связи теории и практики, обеспечивают освоение компетенций.

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

Таблица 10

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

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

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

Виды и формы отработки пропущенных занятий

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

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

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

При обсуждении вопросов по темам дисциплины, участники малой группы с целью выработки управленческого решения должны предложить варианты решения. Решение ситуационных задач обеспечивает эффективность обучения за счет придания практическому занятию реального характера

профессиональной деятельности. Преимущество состоит в возможности обучающегося почувствовать процесс выработки и принятия профессиональных решения.

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

Программу разработала:

Мизюрёва В.В., к.э.н. доцент



«28» августа 2025 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу учебной дисциплины
Б1.В.16 «Налоговая отчетность в цифровой экономике»
ОПОП ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» направленности
«Бизнес-архитектура, учет и финансы»
(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 **«Налоговая отчетность в цифровой экономике»** ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-архитектура, учет и финансы» (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.).

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

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

2. Представленная в Программе *актуальность* учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина включена в обязательный перечень дисциплин учебного плана – Б1.В.

3. Представленные в Программе *цели* дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика», направленность «Бизнес-архитектура, учет и финансы».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговая отчетность в цифровой экономике» закреплена 1 *компетенция (3 индикатора)*. Дисциплина «Налоговая 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 «Налоговая отчетность в цифровой экономике» составляет 2 зачётные единицы (**72 часа, в том числе 4 часа практической подготовки**).

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности «Бизнес-архитектура, учет и финансы», 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 «Налоговая 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 зачета в 7 семестре у очной и в 8-м семестре у очно-заочной форм, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины вариативной части учебного цикла – Б1.В. ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика», направленность «Бизнес-архитектура, учет и финансы».

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 «Бизнес-архитектура, учет и финансы».

14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговая 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 «Налоговая отчетность в цифровой экономике».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность «Бизнес-архитектура, учет и финансы» (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: Рахаева В.В., доцент кафедры
экономической безопасности и права, к.э.н., доцент



(подпись)

«28» августа 2025 г.