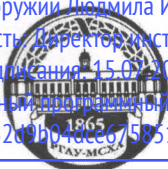


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 15.07.2023 22:55:50
Уникальный идентификатор ключа:
1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9



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

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института экономики и
управления АПК
Л.И.Хоружий
“ 30 ” июля 2022г.



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

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность: Финансовый и управленческий учет и аудит в цифровой экономике

Курс 4
Семестры 7

Форма обучения: очная
Год начала подготовки: 2022

Москва, 2022

Разработчик: Ливанова Р.В., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)


«02» июня 2022г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент, и.о. зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита


(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)
« 2 » 06 2022г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2022 года начала подготовки.


Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 11 от «02» июня 2022 г.

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



«02» июня 2022г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК
Корольков А.Ф., к.э.н., доцент


« 2 » 06 2022 г.

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


« 2 » 06 2022г.

 Заведующий отделом комплектования ЦНБ


(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ.....	8
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/ ЗАНЯТИЯ.....	10
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	13
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	14
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	71
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	73
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	73
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	73
7.3 ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	73
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	74
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	76
8.1 ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ	76
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	77
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	78
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	78
Виды и формы отработки пропущенных занятий.....	79
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	79

Аннотация

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

Финансовый и управленческий учет и аудит в цифровой экономике

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

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Финансовый и управленческий учет и аудит в цифровой экономике».

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

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

Общая трудоемкость дисциплины: дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» общей трудоемкостью 3 зач.ед. (108 час., в том числе 4 часа практической подготовки).

Промежуточный контроль: промежуточный контроль знаний предусмотрен в форме экзамена в 7-ом семестре.

1. Цель освоения дисциплины

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

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» включена в перечень дисциплин Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана, 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: информационные технологии в профессиональной деятельности, статистика, экономика предприятия (организации), экономика сельского хозяйства, налоги и налогообложение, финансы, налоговое право, налоговый учет. Дисциплина «Налоговая отчетность в цифровой экономике» является базисной для изучения следующих дисциплин: аудит, бухгалтерское дело, контроль и ревизия.

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

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций (для 3++)	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	-
			УК-1.3 Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики,	-	-	- навыками анализа налогового законодательства; - арбитражной практикой; - налоговой оптимизацией;

			налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам			<ul style="list-style-type: none"> - оценкой налоговых рисков; - составлением налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам в электронной среде
--	--	--	---	--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

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

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. 7/* семестр
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/3	108/3
1. Контактная работа:	52,4/4	52,4/4
Аудиторная работа:	52,4/4	52,4/4
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	16	16
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	34/4	34/4
<i>консультации перед экзаменом (К)</i>	2	2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,4	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	55,6	55,6
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам, дискуссиям, решение ситуационных заданий на примере отчетности субъекта хозяйствования и т.д.)</i>	22	22
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	33,6	33,6
Вид промежуточного контроля:	экзамен	

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
7 семестр					
Тема 1. Налоговая отчетность в условиях цифровой экономики	6	2	2/0,5		2
Тема 2. Налоговая отчетность по НДС	12	2	6/0,5		4
Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	12	2	6/0,5		4
Тема 4. Отчетность по страховым взносам	8	2	4/0,5		2
Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	6	2	2/0,5		2
Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	14	2	8/0,5		4
Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	8	2	4/0,5		2
Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	6	2	2/0,5		2
Консультации перед экзаменом	2	-	-	2	-

Наименование разделов дисциплин	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/*	ПКР	
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4	-	-	0,4	-
Подготовка к экзамену (контроль)	33,6	-	-	-	33,6
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108	16	34/4	2,4	55,6

Тема 1. 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 2. 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 3. Налоговая отчетность по НДФЛ

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

Тема 4. Отчетность по страховым взносам

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

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество

Определение объектов налогообложения по налогу на имущество. Регистрация объектов учета в бухгалтерской программе. Расчет налоговой базы по имущественному налогу. Декларация по налогу на имущество. Сроки представления декларации по налогу на имущество. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество.

Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской

программе. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета. Декларация по налогу на прибыль. Сроки представления декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль.

Тема 7. Налоговая отчетность по УСН

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

Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН

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

4.3 Лекции/практические/ занятия

Таблица 4

Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
1.	7 семестр				50/4
	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
	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. Подготовка к составлению отчетности по НДС в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 3. Документы и регистры налогового учета по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 4. Налоговая отчетность по НДС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
				Кейс-задания	
	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	Лекция 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 5. Подготовка к составлению отчетности по НДФЛ в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 6. Налоговая отчетность Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 7. Налоговая отчетность Форма 6-НДФЛ	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
	Тема 4. Налоговая отчетность по страховым взносам	Лекция 4. Отчетность по страховым взносам	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 8. Отчетность по страховым взносам в ФСС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 9. Отчетность по страховым взносам в ИФНС	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	Лекция 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 10. Налоговая отчетность по налогу на имущество	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
	Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	Лекция 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 11. Учетная политика по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 12. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
		Практическое занятие 13. Регистры налогового учета	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения	2

№ п/п	№ раздела, тема	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов/ в том числе практическая подготовка
		доходов и расходов по налогу на прибыль		Кейс-задания	
		Практическое занятие 14. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
	Тема 7. Налоговая отчетность УСН	Лекция 7. Налоговая отчетность по УСН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 15. Налоговая отчетность по УСН (НБ –«Доходы»)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
		Практическое занятие 16. Налоговая отчетность по УСН (НБ – «Доходы – Расходы»)	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2
	Тема 8. Налоговая отчетность ЕСХН	Лекция 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	-	2
		Практическое занятие 17. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3	Устный опрос, контроль выполнения Кейс-задания	2/0,5
Всего					50/4

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
7 семестр		
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 нормативных документов по НДС; Изучение бухгалтерского учета НДС; Изучение регистров налогового учета по НДС; Изучение форм налоговой отчетности по НДС и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
3.	Тема 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	Изучение нормативных документов по НДФЛ; Изучение бухгалтерского учета НДФЛ; Изучение регистров налогового учета по НДФЛ; Изучение форм налоговой отчетности по НДФЛ и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
4.	Тема 4. Отчетность по	Изучение нормативных документов по страховым

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	страховым взносам	взносам; Изучение бухгалтерского учета страховых взносов; Изучение форм отчетности по страховым взносам и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
5.	Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество	Изучение нормативных документов по имущественному налогу; Изучение бухгалтерского учета имущественного налога; Изучение форм налоговой отчетности по имущественному налогу и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
6.	Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	Изучение нормативных документов по налогу на прибыль; Изучение особенностей бухгалтерского учета по налогу на прибыль; Изучение регистров налогового учета по налогу на прибыль; Изучение форм налоговой отчетности по налогу на прибыль и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	Изучение нормативных документов по налогообложению УСН; Изучение бухгалтерского учета при УСН; Изучение регистров налогового учета по УСН; Изучение форм налоговой отчетности по УСН (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	Изучение нормативных документов по налогообложению ЕСХН; Изучение бухгалтерского учета налоговых расчетов специальных налоговых режимов; Изучение регистров налогового учета специальных налоговых режимов; Изучение форм налоговой отчетности специальных налоговых режимов и порядка их составления (ПКос-3.1, ПКос-3.2 ПКос-3.3).

5. Образовательные технологии

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

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

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 1. Налоговая отчетность 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 имущество	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)
6.	Тема 6. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)
7.	Тема 7. Налоговая отчетность по УСН	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)
8.	Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН	ПЗ	Технология активного обучения (ситуационные задания)

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 экзамен в 7-м семестре. Экзамен с учетом электронного тестирования и выполнения задачи на портале для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> сдаются в устном и в электронном формате.

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

Темы лекционных занятий:

7 семестр

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 имущество

Вопросы по теме:

1. Определение объектов налогообложения по налогу на имущество;
2. Регистрация объектов учета в бухгалтерской программе;
3. Расчет налоговой базы по имущественному налогу;
4. Декларация по налогу на имущество. Сроки представления декларации по налогу на имущество;
5. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество.

Тема 6. 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 7. Налоговая отчетность по УСН

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.

Тема 8. Налоговая отчетность по ЕСХН

Вопросы по теме:

1. Учетная политика для целей налогообложения по ЕСХН;
2. Подготовка к составлению отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе;
3. Формирование Книги доходов и расходов;
4. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
5. Декларация по ЕСХН. Сроки представления декларации по ЕСХН;
6. 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.lcfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС следует ознакомиться с возможностями программы и её использованием для целей формирования налоговой отчетности в цифровой электронной среде.

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

Области применения

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

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

Налоговый учет

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

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

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

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

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

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

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути» (кроме 57.03 «Продажи по платежным картам»);
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
- 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»;
- 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»;
- 76.ОТ «НДС, начисленный при отгрузке»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.05 «Экспортные пошлины»;
- 99.02 «Налог на прибыль»;
- 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;
- на всех забалансовых счетах, кроме 004 «Товары, принятые на комиссию».

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

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

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

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

Практическое занятие № 2. Подготовка к составлению отчетности 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.lcfresh.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.

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

Стандартные отчеты

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

1С-Отчетность

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

НДС

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

Налог на прибыль

- Регистры налогового учета

УСН

- Отчетность по УСН
- Книга доходов и расходов УСН

ЕНВД

- Отчетность по ЕНВД

Отчеты для малых предприятий

- Регистры учета малых предприятий

Информация

- Новости

Анализ учета

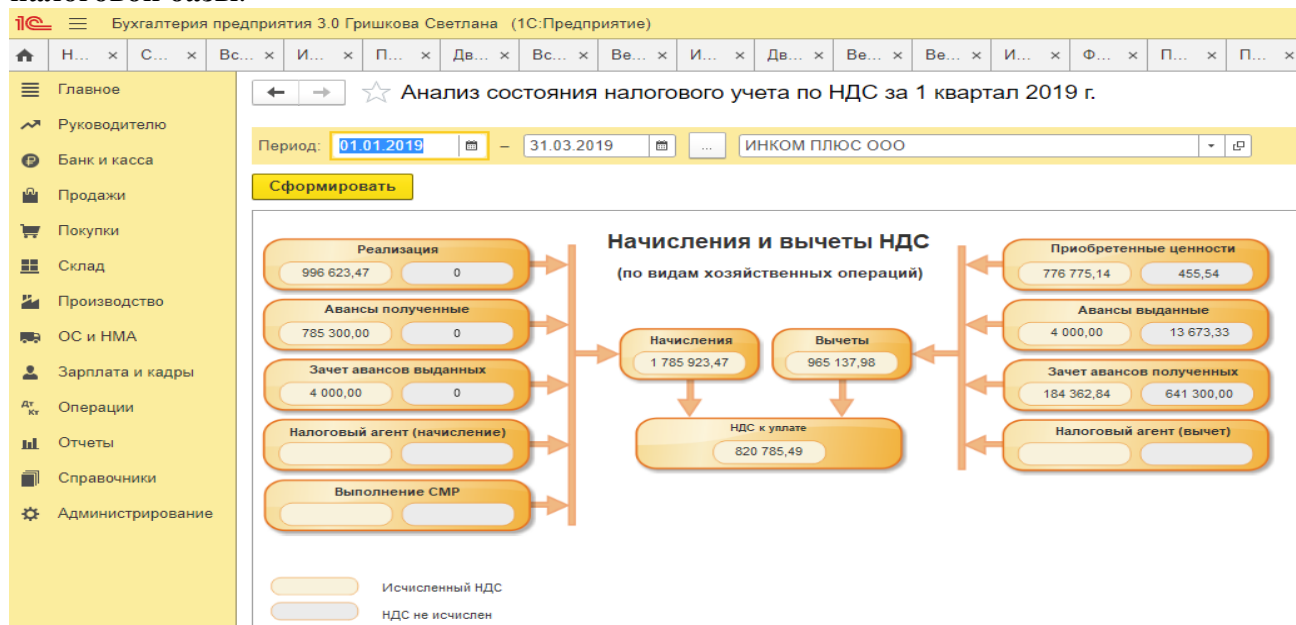
- Экспресс-проверка
- Анализ учета по налогу на прибыль
- Анализ учета по НДС**
- Анализ учета по УСН
- Наличие счетов-фактур
- Оценка риска налоговой проверки
- Сверка налогов с ФНС

Отчеты - Анализ состояния налогового учета по НДС

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

Отчет нужно формировать только после выполнения регламентных операций по НДС.

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



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

- сумма исчисленного НДС (желтый фон),
- сумма не исчисленного НДС (серый фон).

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

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

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

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

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

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

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

Задание 3. Исчислить сумму НДС с авансовых платежей.

Организация «Альфа» заключила с организацией «Бета» договор поставки партии товаров. По условию договора организация «Бета» должна перечислить организации

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

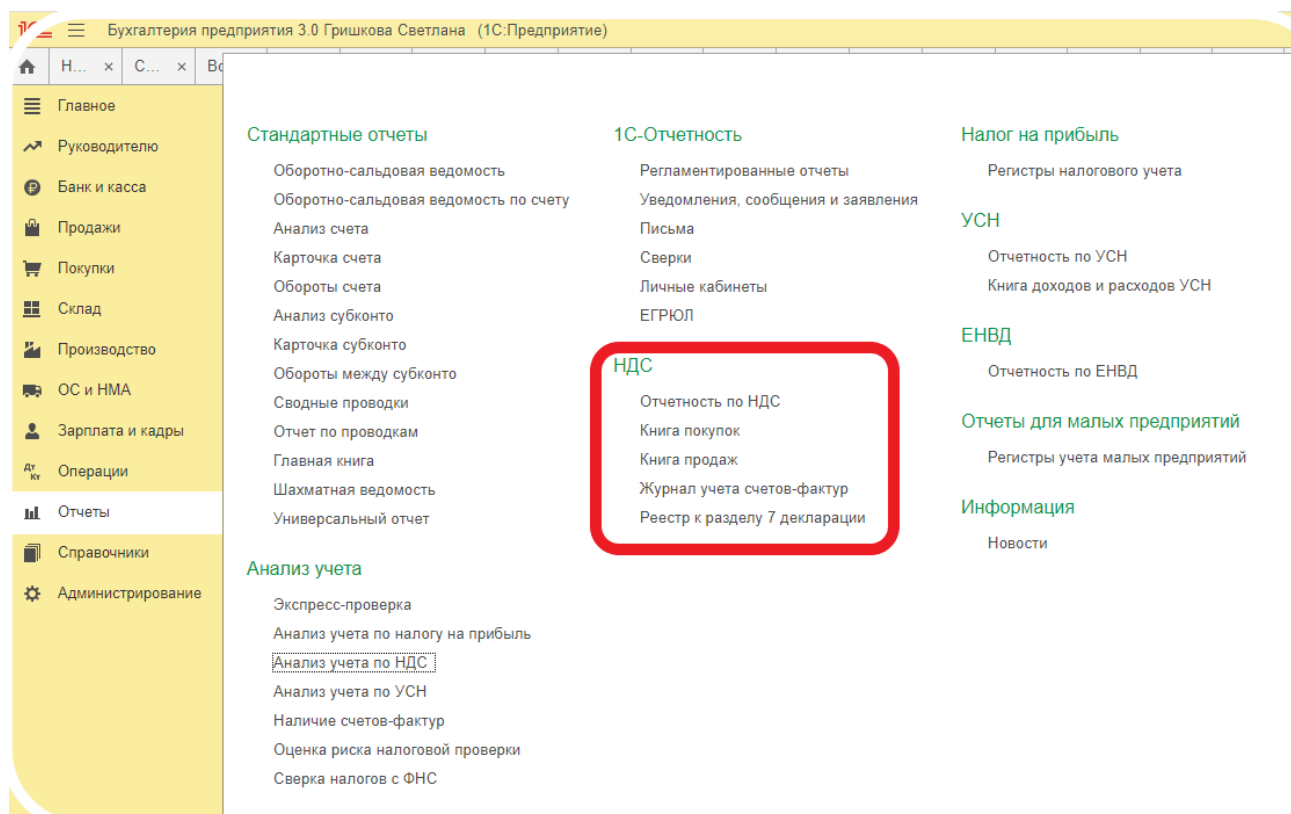
Требуется: Ввести данные операции в бухгалтерскую программу, проверить правильность ввода информации.

Практическое занятие № 3. Документы и регистры налогового учета по НДС

Цель занятия: усвоить дополнительный функционал бухгалтерской программы по формированию документов и регистров налогового учета 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 программы и её использованием для формирования документов и регистров налогового учета по НДС в цифровой электронной среде.



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**.

- Отбирать по контрагенту - отражаются счета-фактуры по выбранному контрагенту. Если контрагент не указан, то будут выводиться все полученные и выставленные за период счета-фактуры.
- Группировать по контрагентам - реестр счетов-фактур группируется по контрагентам.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришова Светлана (1С:Предприятие)

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

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 ИИКОМ ПЛЮС ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

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

Приложение № 3 к постановлению Правительства (в редакции постановления Правительства)

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): ООО "ИИКОМ ПЛЮС"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком): 772320869/772301001 за 1 квартал 2019 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

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

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимостей по корректировке	
									Наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	Код вида сделки					
1		01	10 от 22.01.2019				ООО "Трейла"	7723538700/772301001	ООО "Трейла"	7723538700/772301001	2	12	Российский рубль, 643	1 200 000,00	200 000,00	

Отчет «Книга покупок» предназначен для формирования книги покупок.

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

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

- Контрагент для отбора - при указании контрагента (или группы контрагентов) отражаются счета-фактуры, полученные от поставщика или группы поставщиков.
- Группировать по контрагентам - список счетов-фактур группируется по контрагентам.
- Выводить покупателей по счетам-фактурам на полученные авансы - в графе «Наименование продавца» вместо реквизитов поставщиков выводятся реквизиты покупателей по счетам-фактурам на полученные авансы.

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришова Светлана (1С:Предприятие)

Книга покупок за 1 квартал 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 ИИКОМ 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 России)

Книга покупок

Покупатель: ООО "ИИКОМ ПЛЮС"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 772320869/772301001
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
										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 "ЦИФ"	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 "ИИКОМ ПЛЮС"	772320869/772301001				
8	23	111 от 23.01.2019				1 от 29.01.2019	29.01.2019	Гостиница "Россия"					
9	01	1 от 26.01.2019				1 от 29.01.2019	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**.

Можно использовать два режима формирования дополнительных листов:

- за текущий период - дополнительные листы формируются за период формирования книги покупок с корректировками, внесенными в последующих налоговых периодах;
- за корректируемый период - дополнительные листы формируются за все предыдущие налоговые периоды, в которые внесены изменения в текущем налоговом периоде (периоде формирования книги покупок).

Отчет «Книга продаж» предназначен для формирования книги продаж.

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

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

- Контрагент для отбора - при указании контрагента (или группы контрагентов) отражаются счета-фактуры, выданные покупателю или группе покупателей.
- Группировать по контрагентам - список счетов-фактур группируется по контрагентам.
- Выводить продавцов по счетам-фактурам на выданные авансы - в графе «Наименование покупателя» вместо реквизитов покупателей можно вывести реквизиты продавца по счетам-фактурам на выданные авансы.

При формировании книги продаж 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 продаж, для этого нужно установить флажок **Выводить только дополнительные листы**.

Можно использовать два режима формирования дополнительных листов:

- за текущий период - дополнительные листы формируются за период формирования книги продаж с корректировками, внесенными в последующих налоговых периодах;
- за корректируемый период - дополнительные листы формируются за все предыдущие налоговые периоды, в которые внесены изменения в текущем налоговом периоде (периоде формирования книги продаж).

№ 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 вал счета-фактуры	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях копейка
1	21	1 от 11.01.2019	3а	3б	4	5	6	ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001					13а	13б
								ООО "Термес"	5047132940/774301001			1 от 10.01.2019			24 00
								ООО "АГАВА"	7709383571/770201001			2 от 09.01.2019			480 00
								ООО "АГАВА"	7709383571/770201001			2 от 09.01.2019			1140 00
								ООО "Термес"	5047132940/774301001			1 от 10.01.2019			120 00
								ООО "Тройка"	7723538700/772301001						120 00
								ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	7723208691/772301001						2 00
								ООО "АГАВА"	7709383571/770201001			2 от 04.02.2019			3847 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.

Практическое занятие № 4. Налоговая отчетность по НДС

Цель занятия: усвоить особенности формирования в программе отчетности по НДС.

Кейс-заданий к занятию:

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

Помощник по учету НДС

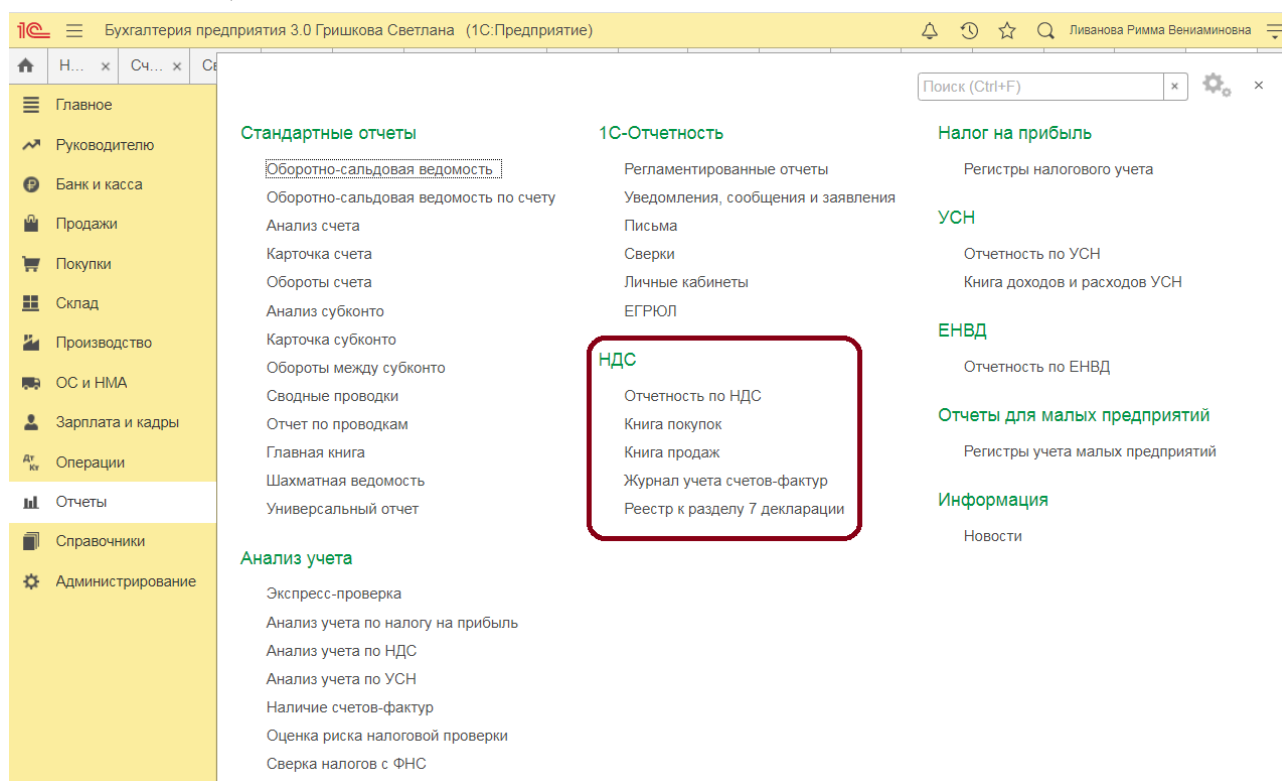
«Помощник по учету НДС» предназначен для расчета налога и подготовки налоговой декларации по НДС. «Помощник по учету НДС» предназначен для подготовки первичной декларации по НДС. Для подготовки уточненной декларации по НДС необходимо использовать форму «Регламентированные отчеты» (раздел **Отчеты** – подраздел **1С-Отчетность**).

Перейти в «Помощник по учету НДС» можно:

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

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

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



Автоматический режим

Автоматический режим доступен, если налогоплательщик не использует следующие функциональности:

- Обособленные подразделения;
- Раздельный учет НДС;
- Освобождение от уплаты НДС;
- Ввоз товаров из стран ЕАЭС;
- Импорт товаров;

- Экспорт товаров;
- Строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом;
- Налоговый агент;
- Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов);
- Приобретение товаров или услуг для комитентов (принципалов).

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

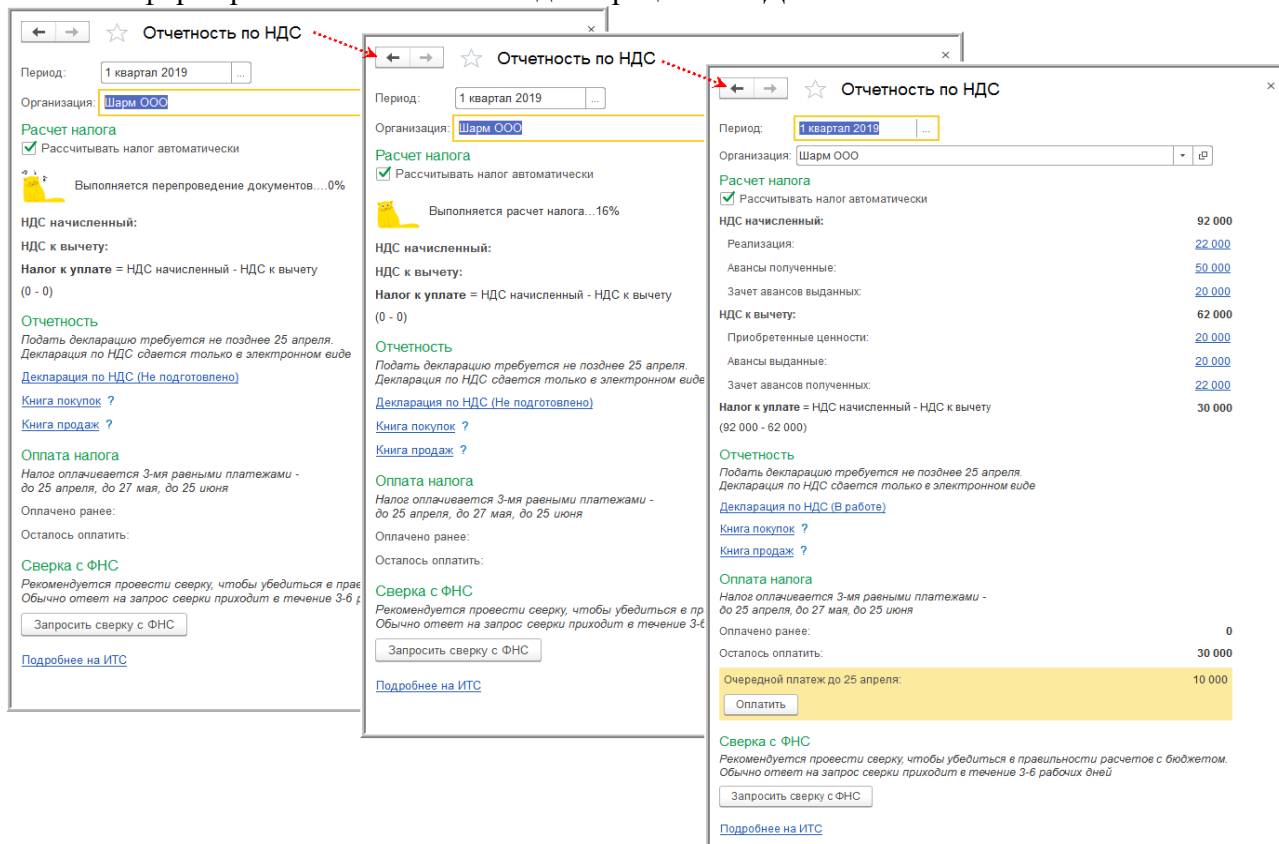
The screenshot shows the '1С:Бухгалтерия предприятия 3.0' interface. The title bar indicates the user is 'Гришкова Светлана' in a company. The main window title is 'Отчетность по НДС'. The left sidebar contains a navigation menu with icons for various business functions. The main area is divided into several sections: 'Расчет налога' (Tax Calculation) with a checkbox for 'Рассчитывать налог автоматически' (Calculate tax automatically) which is currently unchecked; 'Отчетность' (Reporting) with a note that the declaration must be submitted by January 25 and only in electronic form; 'Оплата налога' (Tax Payment) with a table showing zero values for 'Оплачено ранее' (Paid earlier) and 'Осталось оплатить' (Remaining to be paid); and 'Сверка с ФНС' (Check with FTS) with a button to request a check. There are also links for 'Регламентные операции' (Regulatory operations) and 'Экспресс-проверка ведения учета' (Express check of accounting).

Если налогоплательщик не использует функциональность (функциональности), препятствующую применению автоматического режима, то первоначально «Помощник по учету НДС» откроется с установленным флажком «Рассчитывать налог автоматически». В любой момент пользователь может изменить режим расчета НДС, сняв флажок «Рассчитывать налога автоматически». При этом в следующий раз «Помощник по учету НДС» откроется уже со снятым флажком.

Если налогоплательщик использует вышеназванную функциональность (функциональности), то помощник по учету НДС первоначально сразу откроется в неавтоматическом режиме. При попытке установить флажок «Рассчитать налог автоматически» будет выведена функциональность (список функциональностей), препятствующая применения автоматического режима.

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

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



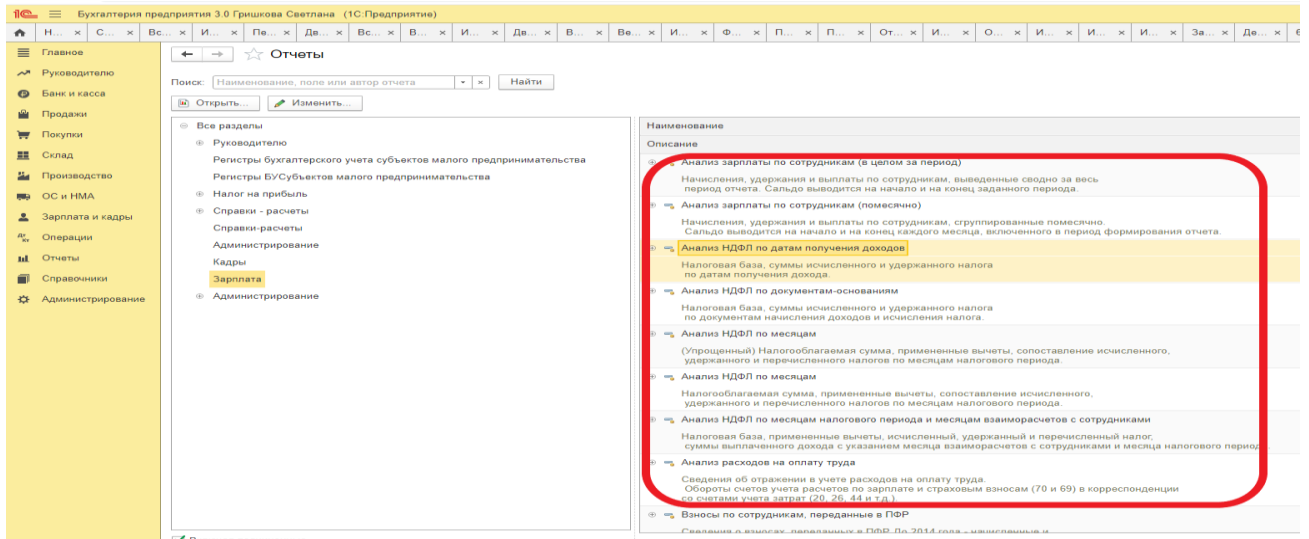
Регистрация счетов-фактур на авансы будет происходить только в отношении авансов, полученных в текущем налоговом периоде, и в соответствии с порядком, установленном в разделе «Настройки налогов и отчетов» (раздел **Главное** – подраздел **Настройки: Налоги и отчеты**).

Практическое занятие 5. Подготовка к составлению отчетности 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.lcfresh.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.

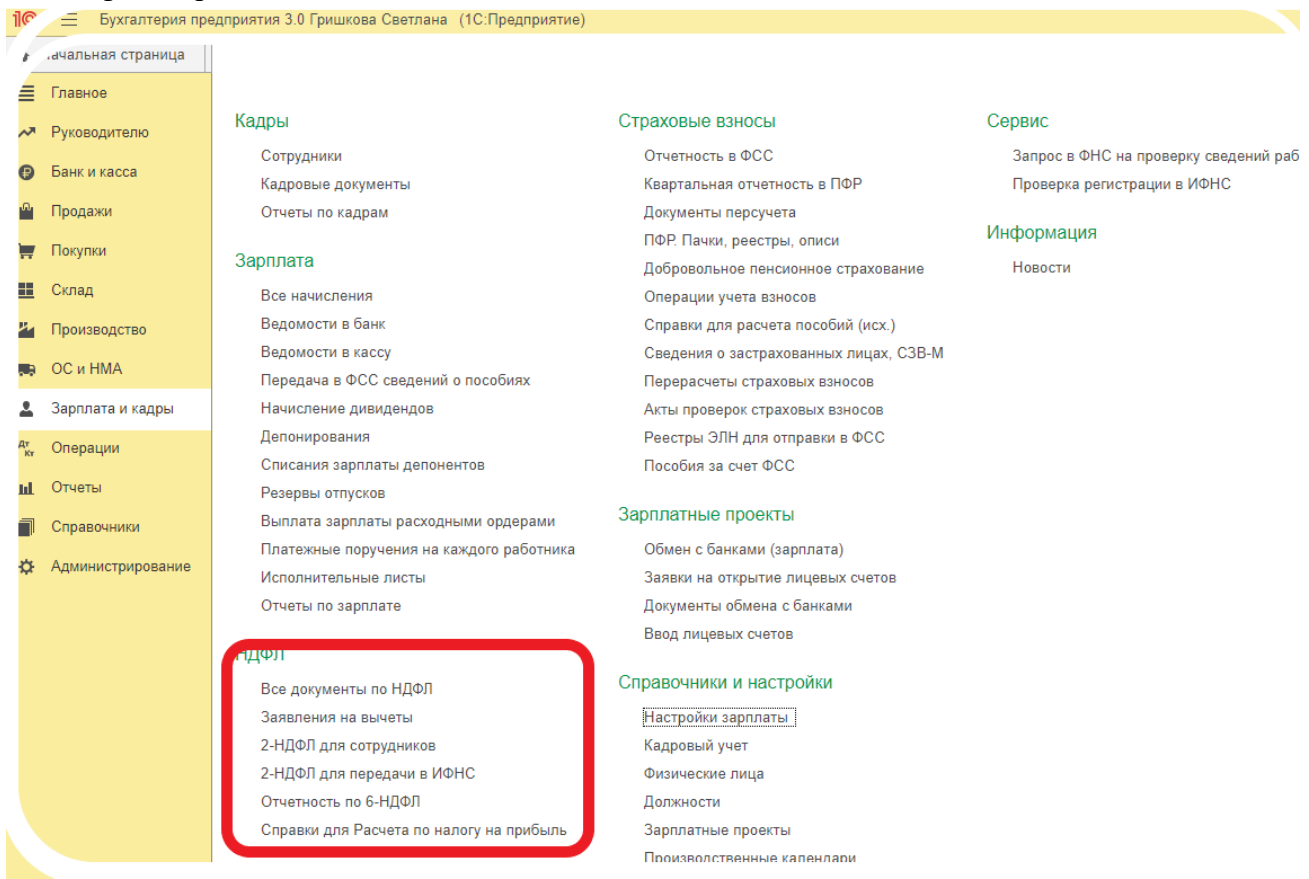


Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом сотрудников, и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. При этом организация-работодатель выступает в качестве налогового агента, поэтому обязана удержать налог с доходов сотрудников. По окончании налогового периода (года) организация обязана подготовить и предоставить в налоговые органы соответствующую отчетность.

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

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

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



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

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

При определении налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%, денежное выражение таких доходов уменьшается на сумму стандартных и имущественных налоговых вычетов, право на которые имеет физическое лицо. Список видов налоговых вычетов в соответствии с классификатором ФНС хранится в справочнике **Виды вычетов по НДФЛ**, а их предоставление сотрудникам – в периодическом регистре сведений **Применение стандартных вычетов по НДФЛ**. Информация о праве сотрудников на *стандартные* налоговые вычеты вносится с помощью документа **Заявление на налоговые вычеты по НДФЛ**.

Стандартные налоговые вычеты применяются только в случае, если доход лица за налоговый период не превышает определенного законодательством ограничения. Размеры ограничения дохода по стандартным налоговым вычетам также хранятся в регистре сведений **Размер вычетов НДФЛ**.

Право физического лица на *имущественные* вычеты регистрируется специализированным документом **Уведомление о праве на имущ. вычет**. При проведении документа сумма вычета записывается в регистр накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Приход*.

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**.

Скриншот программы 1С:Бухгалтерия предприятия 3.0. Вкладка: Все документы по НДФЛ. Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО. Таблица документов:

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

Налог на доходы физических лиц рассчитывается нарастающим итогом за весь налоговый период – год. Для получения суммы НДФЛ за текущий месяц от суммы налога, исчисленной с доходов нарастающим итогом с начала года включая текущий месяц, отнимается сумма НДФЛ, исчисленная за предыдущие месяцы налогового периода. Кроме того, учитываются суммы НДФЛ, исчисленные ранее в текущем месяце налогового периода. Таким образом, программа допускает возможность расчета налога несколькими документами **Начисление зарплаты** в течение месяца; при каждом очередном расчете производится автоматическая корректировка НДФЛ с учетом ранее исчисленных сумм.

При проведении документа **Начисление зарплаты** в регистре накопления **Предоставленные стандартные и социальные вычеты (НДФЛ)** формируются движения на предоставленные сотрудникам в текущем месяце стандартные налоговые вычеты, а в

регистре накопления **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** - движения на сумму исчисленного НДФЛ.

При удержании исчисленного налога сумма налога переносится (списывается) из регистра **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** в регистр **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**. Записи на переносимые суммы формируются при проведении документов, фиксирующих выплату сотруднику доходов (**Выдача наличных, Списание с расчетного счета**). Положительный остаток по данному регистру представляет собой долг по удержанному налогу за налоговым агентом, отрицательный – сумма налога, подлежащая уменьшению или возврату из бюджета.

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.

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

Поскольку налог рассчитывается с доходов нарастающим итогом с начала года, то может возникнуть ситуация, когда сумма исчисленного НДФЛ за текущий месяц по расчету будет *отрицательной*, т.е. образуется «долг» по налогу за налоговым агентом. Такая ситуация возникает, когда с физического лица налог удержан излишне, например, если ранее в налоговом периоде лицо получало доход, с которого удерживался НДФЛ, а в текущем месяце налогового периода сумма предоставленных вычетов превысила сумму месячного дохода физического лица. Сумма излишне удержанного НДФЛ записывается в регистр накопления **Излишне удержанный НДФЛ**. При этом образовавшийся долг по налогу за налоговым агентом не увеличивает сумму к выплате сотруднику.

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

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

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

Задание 1: Заработная плата работника организации составляет 36 000 руб. в месяц. У

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

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

Задание 2: 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 заработанной 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.

Практическое занятие 6. Налоговая отчетность по форме 2-НДФЛ

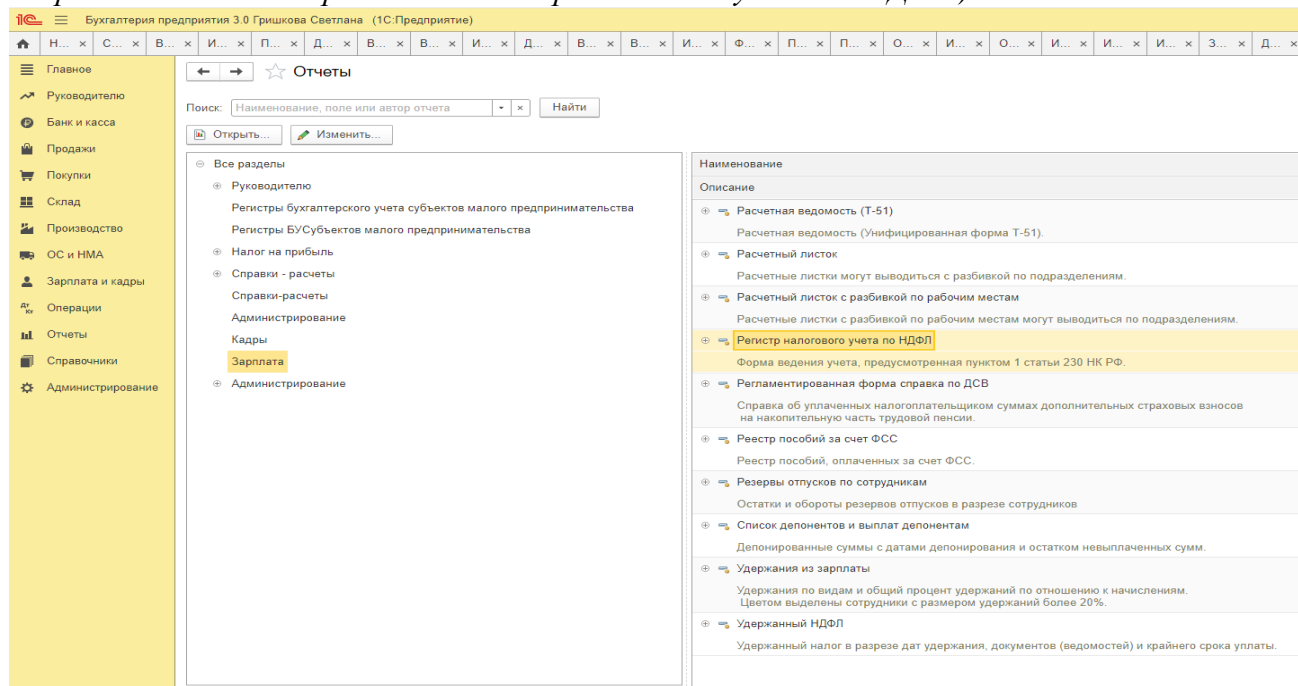
Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по форме 2-НДФЛ в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами формирования отчетности по форме Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018) в бухгалтерской программе.

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**.



В регистре выводятся сведения о налоговом агенте, налогоплательщике (сотруднике) и его налоговом статусе, о заявленных сотрудником стандартных и имущественных вычетах.

Данные о полученных сотрудником доходах, исчисленных, удержанных и перечисленных суммах налога выводятся ежемесячно в разрезе кодов ОКТМО и КПП подразделений, в которых сотрудник получал доходы.

Для удобства формирования справок о доходах по форме 2-НДФЛ в регистр налогового учета включены итоговые суммы доходов, предоставленных вычетов и налогов за налоговый период.

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.

Налоговый регистр состоит из семи разделов:

1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов);
2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов);
3. Право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 218, подпунктом 4 пункта 1 статьи 219, подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации;
4. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица по коду ОКТМО/КПП (по каждому коду формируется отдельный раздел);
5. Суммы предоставленных налоговых вычетов по итогам налогового периода;
6. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода;
7. Сведения о предоставлении справок.

Отправка по электронной почте

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

- Перед отправкой необходимо указать с помощью флажков, в каком формате (или нескольких форматах) нужно отправить документ.

- Для уменьшения размера вложений печатную форму перед отправкой рекомендуется упаковать в архив (формат .zip). Нажмите кнопку **Выбрать**. Настройки будут сохранены.

- Заполните поля сообщения **Кому**, **Тема**, напишите содержание письма. Нажмите кнопку **Отправить**.

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

2-НДФЛ для сотрудников ИН00-000001 от 30.04.2019

Год: 2019 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО Формировать: Сводно Дата: 30.04.2019
 Сотрудник: Бычкова Мария Сергеевна ОКТМОКПП: 45389000 / 772301001 Номер: ИН00-000001
 ИОНС: 7723

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь	2000	20 000.00	126/114	4 200
Февраль	2000	20 000.00		
Март	2000	20 000.00		

Суммы дохода: Общая: 60 000.00, облагаемая: 55 800.00
 Суммы налога: Исчислено: 7 254, перечислено: 7 254, не удержано: 0

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.

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

* Отчество указывается при наличии

Печать документа со штампом визуализации электронной подписи

Для добавления штампа визуализации электронной подписи в печатную форму выбранного документа:

- В списке документов выберите документ и нажмите кнопку **Печать**.
- С помощью кнопки **Сохранить** присоедините печатную форму к документу, выбрав формат сохранения - **Табличный(.mxf)**.

- В командной панели документа перейдите по гиперссылке **Присоединенные файлы**, выберите добавленный табличный документ и подпишите его электронной подписью.
 - в контекстном меню выберите **Электронная подпись и шифрование - Подписать**, в поле **Сертификат** выберите нужный сертификат электронной подписи, введите пароль, нажмите **Подписать**.
 - в веб-клиенте на запрос расширения для работы с криптографией нажмите **Да**;
- По завершении подписи, оставаясь на этом же табличном документе, нажмите **Печать - Со штампом электронной подписи**.

Печать комплекта

- Программа позволяет распечатать комплект различных документов. Печатные формы комплекта выводятся на отдельных страницах, при этом можно просмотреть конкретную форму, выбирая из списка печатных форм слева нужную. Можно изменить количество **Копий комплекта**.

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

Практическое занятие 7. Налоговая отчетность по форме 6-НДФЛ

Цель занятия: усвоить особенности формирования отчетности по форме 6-НДФЛ в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.lcfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами формирования отчетности по форме 6-НДФЛ в бухгалтерской программе.

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

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

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

ИНН

КПП

Форма по КНД 1151099

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

Номер корректировки Период представления (код) Налоговый период (год)

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

ООО "ИНКОМ ПЛЮС"
(налоговый агент)

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

Код по ОКТМО Номер контактного телефона

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

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

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

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

(наименование организации - представителя налогового агента)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

Дата подписи

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	010	13			
Сумма начисленного дохода	020	313 058,00	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	025	0,00
Сумма налоговых вычетов	030	16 800,00	Сумма исчисленного налога	040	38 514
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	045	0	Сумма фиксированного авансового платежа	050	0
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, возвращенная налоговым агентом	090	0

+ Добавить строки 010-050

Порядок заполнения

Отчет представляют все работодатели - налоговые агенты по НДФЛ.

Форма ежеквартально заполняется на основании данных:

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

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

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

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

Титульный лист		Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц	
Раздел 1		Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
x	100	31.01.2019	130 100 588,24
	110	08.02.2019	140 12 348
	120	11.02.2019	
x	100	08.02.2019	130 2 465,76
	110	08.02.2019	140 321
	120	28.02.2019	
x	100	28.02.2019	130 105 004,00
	110	07.03.2019	140 12 923
	120	11.03.2019	
Справочно: итог			130 208 058,00
			140 25 592

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

Практическое занятие 8. Отчетность по страховым взносам в ФСС

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

Кейс-заданий к занятию:

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

Карточка учета страховых взносов

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

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

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Гришкова Светлана (1С:Предприятие)

Карточка учета страховых взносов

Период: 01.01.2019 - 31.03.2019 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Сотрудники: Бычкова Мария Сергеевна

Сформировать Настройки... Найти...

КАРТОЧКА Стр. * 1

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

Платательщик: ИНКОМ ПЛЮС ООО
 Фамилия: Бычкова Имя: Мария
 СНИЛС: 001-509-584 07 ИНН: 772331951340 Гражданство (страна): Гражданин РФ
 ИНН КПП: 7723208691/772301001
 Отчество: Сергеевна

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

Статус застрахованного (код*)	Месяц	Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	32 месяц	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
	с начала года	20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00							
Из них сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами:	32 месяц												
пункты 8 и 9 статьи 421	с начала года												
пункты 1 и 2 статьи 422	32 месяц												
с начала года	с начала года												
полупункт 1 пункта 3 статьи 422	32 месяц												
с начала года	с начала года												
полупункт 2 пункта 3 статьи 422	32 месяц												
с начала года	с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	32 месяц												
на ОПС	с начала года												
в ФСС	32 месяц												
с начала года	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС	32 месяц	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
с начала года	с начала года	20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00							
База для начисления страховых взносов на ОМС	32 месяц	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
с начала года	с начала года	20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00							
База для начисления страховых взносов в ФСС	32 месяц	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00							
с начала года	с начала года	20 000,00	40 000,00	60 000,00	80 000,00	100 000,00							
Начислено страховых взносов на ОПС	32 месяц	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00	4 400,00							
с сумм, не прев. пред. величину	с начала года	4 400,00	8 800,00	13 200,00	17 600,00	22 000,00							
с сумм, превыш. пред. величину	32 месяц												
с начала года	с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС	32 месяц	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00	1 020,00							
с начала года	с начала года	1 020,00	2 040,00	3 060,00	4 080,00	5 100,00							
Начислено страховых взносов в ФСС	32 месяц	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00							
с начала года	с начала года	580,00	1 160,00	1 740,00	2 320,00	2 900,00							
Начислено пособий за счет средств ФСС	32 месяц												
с начала года	с начала года												

Главный бухгалтер: Н. Н. Михеева

Подпись: Н. Н. Михеева

№10

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

Форма 4-ФСС Отчет предназначен для подготовки расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, утвержденного приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 2016 года № 391 (в редакции приказа Фонда социального страхования Российской Федерации от 07 июня 2017 года № 275).

Порядок заполнения

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

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

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

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

Порядок заполнения разделов отчета не имеет значения.

Особенности заполнения некоторых листов

Титульный лист

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

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

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

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

В работе | Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

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

Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 09 сентября 2010 г. № 301 (в редакции приказа Фонда социального страхования Российской Федерации от 07 июня 2017 г. № 275)

Форма 4-ФСС

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

Регистрационный номер страхователя: 7721102341

Код подчиненности: 77211

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

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

(000 - исходная, 001 - номер корректировки) | (03 - 1 кв.; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения) | Прекращение деятельности:

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

ИНН: 007723208691 | Код по ОКВЭД: 46.43

КПП: 772301001 | Бюджетная организация:

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

Номер контактного телефона: 84953471541

почтовый индекс: | Адрес регистрации

субъект: Москва г

район: |

город: |

улицы: Таганрогская |

Таблица 1.1

Таблица заполняется страхователями, направляющими временно своих работников по договору о предоставлении труда работников (персонала) в случаях и на условиях, которые установлены Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами для работы у другого юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Таблица 2

Данные таблицы 2 заполняются на основе записей в бухгалтерском учете по счету учета расчетов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 1.1 указывается сумма задолженности за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица. По строке 14.1 указывается сумма задолженности за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица. Значения строк 8 и 18 рассчитываются автоматически.

Таблицы 3, 4

В таблице 3 отражаются расходы, произведенные страхователем самостоятельно в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

В таблице 4 отражается численность пострадавших (застрахованных) по страховым случаям, произошедшим в отчетном периоде.

Таблица 5

В таблице 5 «Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года» отражаются данные о результатах специальной оценки условий труда и проведенных обязательных медицинских осмотров работников на начало года.

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

Практическое занятие 9. Отчетность по страховым взносам в ИФНС

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

Отчет «Расчет по страховым взносам»

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

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

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

Приложение № 1 к приказу ФНС России от "10" октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@

ИНН

КПП

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки | Расчетный (отчетный) период (код) | Календарный год

Представляется в налоговый орган (код) | По месту нахождения (учета) (код)

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

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 листах

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

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

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

(наименование организации - представителя плательщика)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Дата подписи

Порядок заполнения

Отчет можно заполнить вручную, указывая данные в полях, выделенных желтым цветом. Если отчет допускает автоматическое заполнение, в верхней командной панели отчета будет присутствовать кнопка «Заполнить». Если учет зарплаты и кадров ведется во внешней программе и в конфигурации установлен соответствующий признак, в верхней командной панели отчета будет присутствовать кнопка «Импортировать», с помощью которой можно загрузить данные Раздела 3, выгруженные из конфигурации «1С:Зарплата и кадры 7.7».

При обнаружении в представленном в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, а также ошибок при заполнении персональных сведений, необходимо внести необходимые изменения и представить уточненный расчет. В уточненный расчет должны включаться те разделы расчета и приложения к ним, которые были представлены ранее, но уже с учетом внесенных изменений.

Для формирования файла передачи в электронной форме (далее - файл обмена) запроса работодателя на проверку ИНН, ФИО, СНИЛС работающих лиц, отправляемого в налоговый орган через личный кабинет на официальном сайте ФНС России, необходимо воспользоваться командой «Данные о физических лицах раздела 3», расположенной в подменю кнопки «Выгрузка». В файл обмена выгружаются данные о физических лицах - получателях дохода, указанные в подразделе 3.1 раздела 3 расчета.

Формирование реестра сведений о сумме выплат и вознаграждений

Для формирования Реестра сведений о сумме выплат и вознаграждений служит кнопка «Реестр», расположенная в командном меню формы.

В «Реестр сведений о сумме выплат и вознаграждений» выводятся итоговые данные по наиболее значимым показателям подразделов 1.1, 1.2.

Особенности заполнения некоторых листов

Титульный лист

Титульный лист заполняется всеми налогоплательщиками.

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

В состав представляемого расчета лицами, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам включаются:

- раздел 1;
- подразделы 1.1 и 1.2 приложения № 1 к разделу 1;
- приложение № 2 к разделу 1;
- раздел 3.

В состав расчета, представляемого плательщиками-главами крестьянских (фермерских) хозяйств включаются:

- раздел 2;
- приложение №1 к разделу 2.

При применении соответствующих тарифов страховых взносов дополнительно в состав включаются:

- подразделы 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3, 1.4 приложения № 1 к разделу 1;
- приложения № 5-10 к разделу 1.

Если производились расходы по выплате страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством добавляются:

- приложение № 3 к разделу 1;
- приложение № 4 к разделу 1.

Раздел 1

В разделе указываются суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет (суммы превышения произведенных расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) с отражением кода бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы страховых взносов или возмещению из бюджета, исчисленные за расчетный (отчетный) период.

Приложение № 1 к разделу 1

В приложении рассчитываются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

Приложение состоит из подразделов 1.1, 1.2, 1.3, 1.4.

В строке 001 приложения №1 к разделу 1 указывается код тарифа страховых взносов.

Если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то заполняется столько приложений №1 (либо отдельных подразделов приложения № 1 к разделу 1), сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода.

Коды тарифов «21» - «29» не используются для заполнения строки 001 приложений №1.

Приложение № 2 к разделу 1

В приложении рассчитывается сумма страховых взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и с связи с материнством.

Приложение № 3 к разделу 1

В приложении отражаются расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Приложение № 4 к разделу 1

В приложении отражаются расходы на цели обязательного страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере сверх установленного законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании, финансируемом за счет средств федерального бюджета.

Приложение № 5 к разделу 1

Приложение заполняется организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий и применяющими пониженные тарифы страховых взносов (пп.1 п. 2 ст. 427 НК РФ).

Приложение № 6 к разделу 1

Приложение заполняется:

- организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН);
- организациями и индивидуальными предпринимателями, совмещающими применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и упрощенной системы налогообложения (УСН);
- индивидуальными предпринимателями, совмещающими применение патентной системы налогообложения (ПСН) и упрощенной системы налогообложения (УСН), основной вид деятельности (ОКВЭД) которых поименован в пп.5 п.1 ст.427 НК РФ.

Такие организации и индивидуальные предприниматели применяют пониженные тарифы страховых взносов (пп.3 п.2 ст. 427 НК РФ).

Приложение № 7 к разделу 1

Приложение заполняется некоммерческими организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения (УСН) и осуществляющими деятельность в области социального обслуживания населения и научных разработок, образования здравоохранения, культуры и искусства и массового спорта и применяющими пониженные тарифы страховых взносов (пп.3 п.2 ст. 427 НК РФ).

Приложение № 8 к разделу 1

Приложение заполняется только индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения (ПСН).

Такие индивидуальные предприниматели применяют пониженные ставки страховых взносов (пп.3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

Приложение № 9 к разделу 1

Приложение заполняется плательщиками, заключившими трудовые договоры и начисляющими выплаты и иные вознаграждения с иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими в Российской Федерации (п.2 ст. 425, абзац 2 пп.2 ст. 426 НК РФ).

Приложение № 10 к разделу 1

Приложение заполняется при осуществлении выплат и иных вознаграждений в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг (пп.1 п.3 ст. 422 НК РФ).

Раздел 2

Раздел заполняется главами крестьянских (фермерских) хозяйств.

Раздел становится доступным для ввода, если на Титульном листе установлен код по месту учета «124» или «240».

Приложение 1 к разделу 2 заполняется на каждого члена хозяйства, включая главу за каждый период (в пределах расчетного года), в течение которого физическое лицо являлось членом крестьянского (фермерского) хозяйства.

Раздел 3

Раздел заполняется на всех застрахованных лиц за последние три месяца расчетного (отчетного) периода по начисленным выплатам и иным вознаграждениям по трудовым и гражданско-правовым договорам, по договорам авторского заказа, лицензионным договорам и т.д.

При отсутствии данных о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица за последние три месяца отчетного (расчетного), подраздел 3.2 раздела 3 не заполняется.

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

Практическое занятие 10. Налоговая отчетность по имущественным налогам

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

Кейс-заданий к занятию:

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

Отчет «Декларация по налогу на имущество» предназначен для составления декларации по налогу на имущество организаций в соответствии с Приложением № 1 к приказу ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ (в редакции приказа ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

В качестве даты подписи отчета при первом открытии отчета ставится текущая дата.

1С-Отчетность Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С-Предприятие)

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

Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

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

В работе | Отправьте отчет через **1С-Отчетность** - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 2.1

Раздел 3

ИНН

КПП

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки | Налоговый период (код) | Отчетный год

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

Общество с ограниченной ответственностью "ИНКОМ ПЛЮС"
(налогоплательщик)

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

Номер контактного телефона

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

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

1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика

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

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Дата подписи

* Отчество указывается при наличии.

Порядок заполнения

Рекомендуется соблюдать такую последовательность подготовки листов:

1. Титульный лист.
2. Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства.
3. Раздел 2.1. Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости.
4. Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость.
5. Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Особенности заполнения некоторых листов

Декларация представляется налогоплательщиком налога на имущество организации в налоговые органы:

- по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика;
- по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком;
- по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком;
- по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком;
- по месту постановки на учет в налоговом органе иностранной организации;
- по месту нахождения объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

Титульный лист

Следует проверить сведения об организации и сведения об ответственных лицах, которые были заполнены автоматически и, при необходимости, отредактировать их.

Если объекты налогообложения зарегистрированы на территориях различных субъектов Российской Федерации, то необходимо составлять несколько вариантов деклараций отдельно для каждого налогового органа по месту регистрации такого имущества.

На титульном листе можно выбрать налоговый орган, где зарегистрированы объекты ОС и куда будет представляться декларация. В этом случае, в отчете автоматически будет изменен КПП, в соответствии с записью в справочнике "Регистрации в налоговом органе".

Раздел 2 заполняется отдельно в отношении:

- недвижимого имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам;
- имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31.03.1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 05.04.1999, № 14, ст. 1667; 2016, № 50, ст. 6975);
- каждого объекта недвижимого имущества, имеющего место фактического нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации);
- недвижимого имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории другого государства, в отношении которого суммы налога фактически уплачены за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства;
- льготуемого недвижимого имущества по конкретной налоговой льготе (за исключением налоговых льгот в виде уменьшения всей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, и налоговой льготы, установленной в виде понижения налоговой ставки) имущества;

- недвижимого имущества резидента Особой экономической зоны в Калининградской области, созданного или приобретенного при реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 № 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 3, ст. 280; 2016, № 11, ст. 1497);

- железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью;

- магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;

- объектов магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия; объектов, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участками недр, или проектной документацией объектов капитального строительства, и необходимых для обеспечения функционирования объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, при условии одновременного выполнения для таких объектов следующих требований:

- объекты впервые введены в эксплуатацию в налоговые периоды начиная с 01.01.2015;

- объекты расположены полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской или Амурской области;

- объекты принадлежат в течение всего налогового периода на праве собственности организациям, указанным в подпункте 1 пункта 5 статьи 342.4 Кодекса.

Для использования нескольких бланков листа необходимо воспользоваться управлением дополнительными страницами (добавление/удаление) необходимо использовать кнопки, расположенные сверху страницы, либо воспользоваться контекстным меню в панели навигации по разделам отчета, выделив нужную страницу.

Если отчет допускает автоматическое заполнение по данным информационной базы, в верхней командной панели отчета присутствует кнопка «**Заполнить**». При нажатии кнопки «**Заполнить**» остаточная стоимость имущества будет заполнена ежемесячно за отчетный период, и рассчитаны налоговая база и сумма авансового платежа по налогу.

В поле «Код бюджетной классификации» необходимо выбрать соответствующий код из выпадающего списка.

По кнопке «Заполнить» значение устанавливается автоматически.

Поле «Код бюджетной классификации» добавлено для технических целей (значение на печать не выводится и не выгружается).

В строке 215 указывается коэффициент Кжд, значение которого определяется в соответствии с п.2 ст.385.3 НК РФ. Значение коэффициента Кжд заполняется, если код вида имущества в строке 001 равен «09». Выбор значения осуществляется из выпадающего списка.

Раздел 2.1 заполняется российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается среднегодовая стоимость.

В поле «Код по ОКТМО» необходимо указать соответствующий код муниципального образования, по которому подлежит уплате сумма налога каждого объекта недвижимого имущества.

В поле «Код бюджетной классификации» необходимо выбрать соответствующий код из выпадающего списка.

По кнопке «Заполнить» значение устанавливается автоматически.

Поля «Код бюджетной классификации» и «Код по ОКТМО» добавлены для технических целей (значения на печать не выводятся и не выгружаются).

В поле «Код номера объекта» (строка 010) необходимо выбрать соответствующее значение:

- «1» в случае наличия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера, указанного в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН);

- «2» в случае отсутствия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера, указанного в ЕГРН, и наличия у объекта недвижимого имущества условного номера, указанного в ЕГРН;

- «3» в случае отсутствия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера и условного номера, указанных в ЕГРН, и наличия инвентарного номера, а также присвоенного этому объекту адреса на территории Российской Федерации с указанием муниципального образования;

- «4» в случае отсутствия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера и условного номера, указанных в ЕГРН, и наличия инвентарного номера при отсутствии присвоенного этому объекту адреса на территории Российской Федерации с указанием муниципального образования.

Поле «Адрес объекта недвижимости» (строка 030) заполняется, если код номера объекта (строка 010) равен «3».

Для использования нескольких бланков листа необходимо воспользоваться управлением дополнительными страницами (добавление/удаление) необходимо использовать кнопки, расположенные сверху страницы, либо воспользоваться контекстным меню в панели навигации по разделам отчета, выделив нужную страницу.

Раздел 3 Декларации заполняется:

- российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость;

- иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

- иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, не относящихся к деятельности иностранных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства.

В поле «Код бюджетной классификации» необходимо выбрать соответствующий код из выпадающего списка.

По кнопке «Заполнить» значение устанавливается автоматически.

Поле «Код бюджетной классификации» добавлено для технических целей (значение на печать не выводится и не выгружается).

В поле «Код вида сведений» (строка 014) необходимо выбрать соответствующее значение:

- «1» кадастровый номер здания (строения сооружения);

- «2» кадастровый номер помещения, гаража, машино-места.

Строка 090 заполняется только в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на объект недвижимого имущества, в отношении которого заполняется данный Раздел. По строке 090 отражается коэффициент «Кв», определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный объект недвижимого имущества находился в собственности налогоплательщика в налоговом периоде, к числу месяцев в налоговом периоде. Значение указывается в десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей.

По строке 095 указывается коэффициент Ки, который применяется для исчисления налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого объекта недвижимости.

Коэффициент Ки определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых в данном налоговом периоде объект недвижимости имел кадастровую стоимость, установленную для данной качественной и (или) количественной характеристики объекта

недвижимости, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Значение указывается в десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей.

Внимание! В случае необходимости одновременного применения коэффициентов K_v и K_i , значение каждого из которых отлично от единицы, значение коэффициента K_i должно учитывать период владения объектом недвижимости в данном налоговом периоде.

Для использования нескольких бланков листа необходимо воспользоваться управлением дополнительными страницами (добавление/удаление) необходимо использовать кнопки, расположенные сверху страницы, либо воспользоваться контекстным меню в панели навигации по разделам отчета, выделив нужную страницу.

Раздел 1 Группы строк 010-040 в разделе 1 заполняются отдельно по суммам налога по каждому сочетанию кода бюджетной классификации и кода по ОКТМО.

В том случае, если все разделы декларации, кроме раздела 1, уже заполнены, можно воспользоваться процедурой автозаполнения раздела 1, для этого необходимо нажать кнопку «Заполнить Раздел 1 по данным Разделов 2 и 3», которая находится в разделе 1. В этом случае будет выполнен авторасчет только раздела 1 на основании данных раздела 2 и 3.

Задание. У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Требуется: Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет. Ввести сведения в бухгалтерскую программу и сформировать декларацию по налогу на имущество.

Пояснения: Налоговая база (среднегодовая стоимость имущества) составит (абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ):

$$\text{СрГодСт} = (26\,400 \text{ руб.} + 25\,200 \text{ руб.} + 24\,000 \text{ руб.} + 757\,175 \text{ руб.} + 740\,350 \text{ руб.} + 723\,525 \text{ руб.} + 706\,700 \text{ руб.} + 689\,875 \text{ руб.} + 673\,050 \text{ руб.} + 656\,225 \text{ руб.} + 639\,400 \text{ руб.} + 622\,575 \text{ руб.} + 605\,750 \text{ руб.}) / (12 \text{ мес.} + 1 \text{ мес.}) = 530\,017,31 \text{ руб.}$$

Практическое занятие 11. 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*).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Закрытие месяца

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

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

Перепроведение документов

1

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

2

- Расчет долей списания косвенных расходов

3

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

4

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица - Схема работы алгоритма признания/погашения ОНА

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

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

Где:

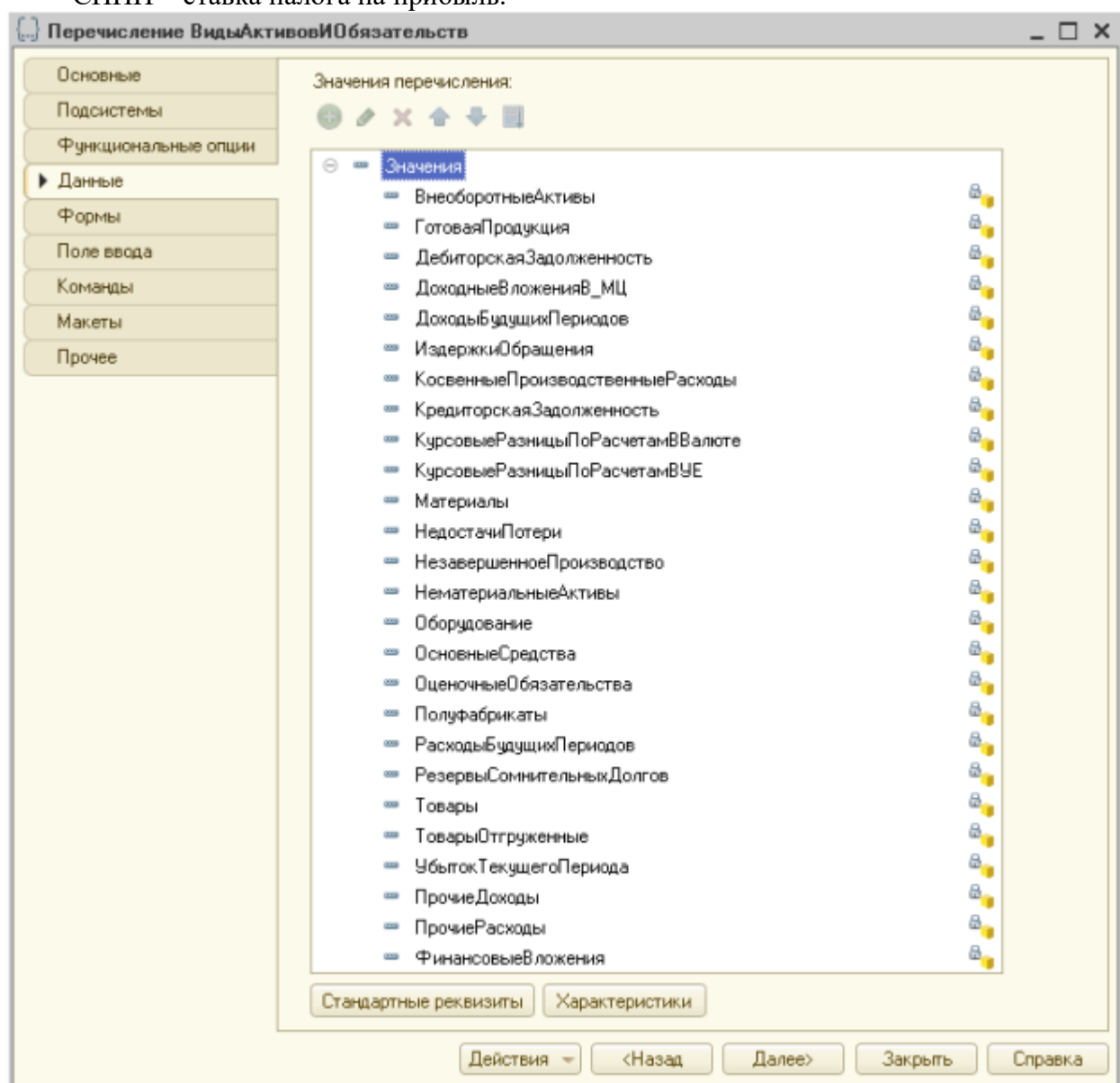
СНД – сальдо начальное дебетовое;

СНК – сальдо начальное кредитовое;

СКД – сальдо конечное дебетовое;

СКК – сальдо конечное кредитовое;

СНИП – ставка налога на прибыль.



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

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

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

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

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

Скриншот программы «1С:Бухгалтерия 8» с настройками налога на прибыль. Вкладка «Налог на прибыль» активна. Настройка «Ставки налога» показывает федеральный бюджет 3,00% и региональный бюджет 17,000%. Метод начисления амортизации выбран «Линейный». Способ погашения стоимости спецодежды и спецодежды выбран «Единовременно». База распределения расходов по видам деятельности выбрана «Только доходы от реализации». Формировать резервы по сомнительным долгам отмечено галочкой.

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

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

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

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

Настройка учета налога на прибыль

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

Расчет налога на прибыль в «1С»

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

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

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

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

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

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		40 500,00	1 560 392,90	2 869 204,90		1 349 312,00
68.01			25 592,00	38 514,00		12 922,00
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	1 560 392,90	2 869 204,90		1 349 312,00

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

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

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

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

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

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

Задание 3. Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20%). 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 12. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе

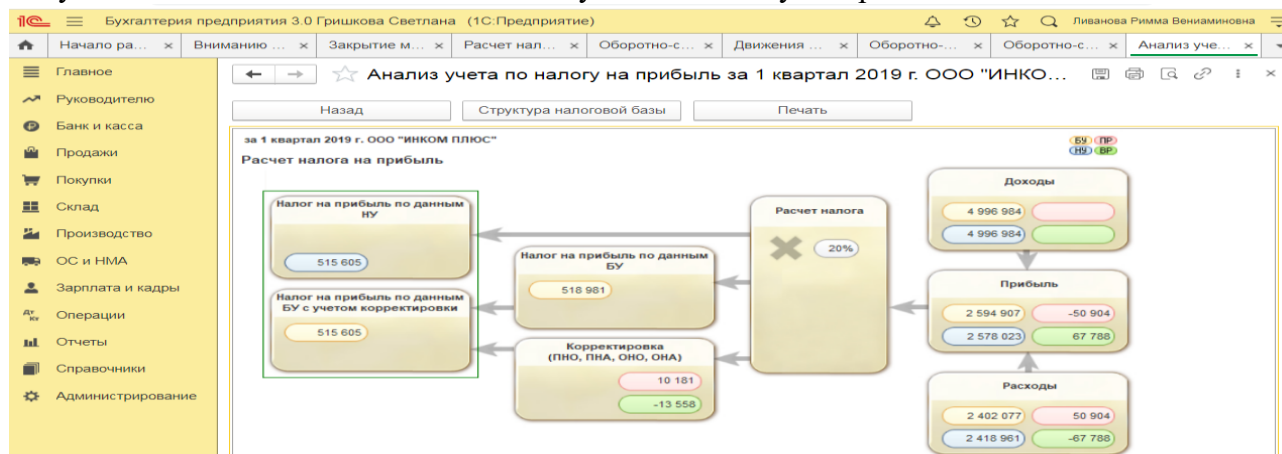
Цель занятия: усвоить особенности проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

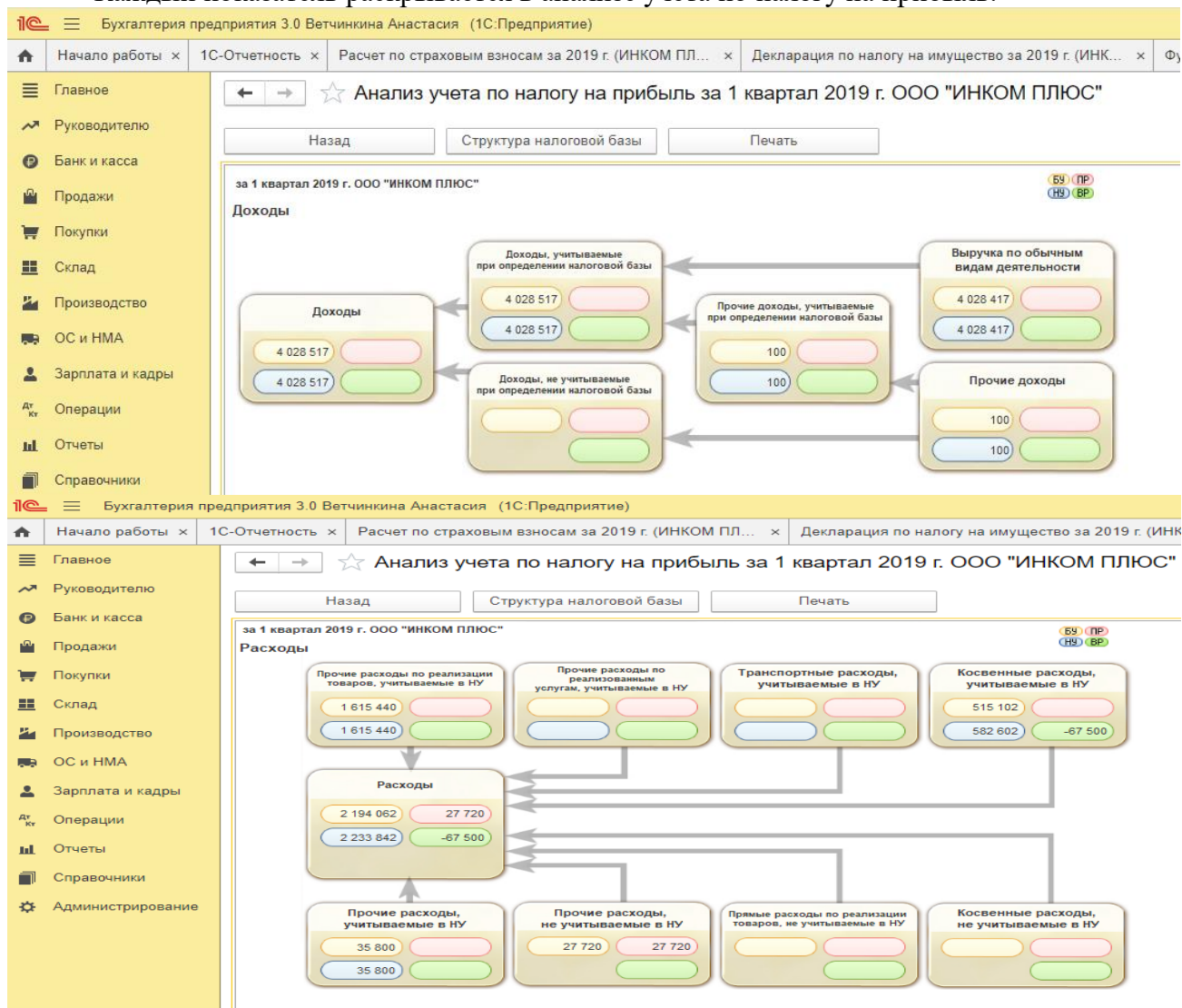
Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.lcfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами проведения подготовки к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской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

Практическое занятие 13. Регистры налогового учета доходов и расходов по налогу на прибыль

Цель занятия: усвоить особенности формирования регистров налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

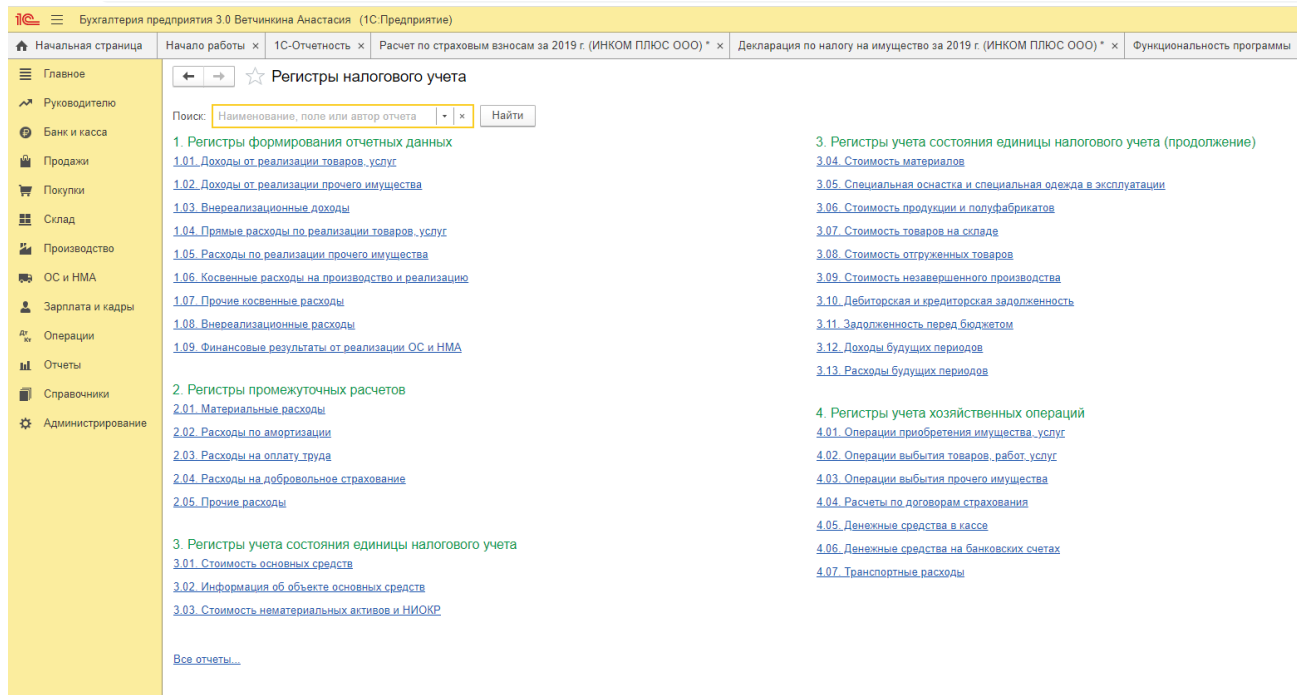
Кейс-заданий к занятию:

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 порядком формирования регистров налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Отчеты для составления регистров налогового учета

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

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



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

Регистры формируются по данным налогового учета на счетах бухгалтерского учета. При составлении регистра информации об объекте основных средств дополнительно используется информация об объектах учета, которая хранится в специальных регистрах.

Регистры налогового учета «1С:Бухгалтерии 8» имеют унифицированную форму оформления и содержат все необходимые реквизиты.

Лицо, должность и расшифровка подписи которого должны выводиться в регистре, указывается в списке ответственных лиц организации.

В отчетах предусмотрена возможность настройки группировки и отбора данных, включения в регистр дополнительной информации об объектах учета, сортировки данных и оформления регистра. В сформированном регистре имеется возможность открыть документ, которым операция отражена в налоговом учете.

По назначению аналитические регистры налогового учета «1С:Бухгалтерии 8» подразделяются на следующие группы:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры информации об изменении состояния объекта учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

На форме **Регистры налогового учета** отчеты для составления регистров расположены в обратной последовательности, т.е. сначала приведены отчеты для составления регистров формирования отчетных данных, затем отчеты для составления регистров промежуточных расчетов и т.д. Обусловлено это, главным образом, эргономическими соображениями. Регистры этой группы налогоплательщикам приходится формировать чаще всего, как правило, за один и тот же период многократно, чтобы убедиться в правильности составления декларации по налогу на прибыль организаций.

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

Практическое занятие 14. Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Цель занятия: усвоить особенности формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Кейс-заданий к занятию:

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

Бухгалтерия предприятия 3.0 Ветчинкина Анастасия (1С:Предприятие)

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

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 г. (ИНКОМ ПЛЮС ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

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

Титульный лист

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

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

ИНН 7723208691
КПП 772301001
Форма по КНД 1151006 Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки 0 Налоговый (отчетный) период (код) 21 Отчетный год 2019
Представляется в налоговый орган (код) 7723 по месту нахождения (учета) (код) 214

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

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.43

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

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

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

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

1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

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

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

Дата подписи 09.01.2022

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

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

Если такой возможности не предусмотрено, отчет следует заполнять вручную.

Особенности заполнения декларации в случае составления отчета за обособленное подразделение

Следует обратить внимание, что в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации представляют декларацию, включающую в себя Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1 и (или) подраздел 1.2 Раздела 1, а также расчет суммы налога (Приложение № 5 к Листу 02), подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения.

Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3 и № 4 к Листу 02, а также Листы 05, 07, Приложение № 1 к налоговой декларации включаются в состав Декларации только если имеются доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляются операции с ценными бумагами.

При уплате консолидированной группой налогоплательщиков ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Декларации в указанном выше объеме представляются за три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и за налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два месяца, четыре месяца, пять месяцев, семь месяцев, восемь месяцев, десять месяцев, одиннадцать месяцев) Декларации представляются в объеме Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1, Листа 02 и Приложений № 6, № 6а и № 6б к Листу 02. При осуществлении соответствующих операций в состав Деклараций включается также Лист 05.

В Титульном листе (Листе 01) Декларации по консолидированной группе налогоплательщиков указывается КПП по месту постановки на учет организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (с кодом причины постановки на учет «4U» в 5 - 6 позиции КПП), а по реквизиту "по месту нахождения (учета)" указывается код «218».

Порядок заполнения декларации

При заполнении декларации рекомендуется соблюдать следующую последовательность подготовки листов:

1. Титульный лист.
2. Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)».
3. Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам».
4. Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».
5. Лист 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении 3 к Листу 02)».
6. Лист 06 «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов».
7. Лист 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании».
8. Приложение № 1 к Листу 09 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании».
9. Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку».
10. Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций» по строку 100 включительно.
11. Приложение № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу».
12. Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», строки 110-120.
13. Приложение № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения».
14. Приложение № 6а к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям».
15. Приложение № 6б к Листу 02 «Доходы и расходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе».
16. Приложение № 6 к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации консолидированной группой налогоплательщиков».
17. Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций» со строки 130.
18. Лист 03 «Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)», раздел А «Расчет налога на прибыль организаций с доходов

в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)».

19. Лист 03 «Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)», раздел Б «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам».

20. Лист 03 «Расчет налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)», раздел В «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)».

21. Лист 04 «Расчет налога на прибыль с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ».

22. Лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

23. Приложение № 1 к налоговой декларации.

24. Приложение № 2 к налоговой декларации.

25. Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1 «для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций».

26. Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.2 «для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи».

27. Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.3 «для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде процентов, а также дивидендов».

Примечание 1:

В состав Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций обязательно включаются: Титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения № 1 и № 2 к Листу 02.

Подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5, № 6а и № 6 к Листу 02, а также Листы 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 и Приложение № 1 к Листу 09 включаются в состав декларации и представляются в налоговый орган, только если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки, или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом, или в его состав входят обособленные подразделения.

Примечание 2:

Подраздел 1.2 Раздела 1 не включается в состав декларации за налоговый период.

Примечание 3:

1) Приложение № 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за 1 квартал и налоговый период.

2) Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами.

3) Лист 07 заполняется при получении средств целевого финансирования.

4) Лист 08 заполняется при проведении самостоятельной (симметричной, обратной) корректировки налоговой базы, налогов (убытка) только за налоговый период.

5) Лист 09 и приложения к нему включаются в декларацию за налоговый период, если организация является контролирующим лицом контролируемой иностранной компании.

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

Практическое занятие 15. Налоговая отчетность по УСН (НБ – «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.

The screenshot displays the '1С:Бухгалтерия предприятия 3.0' interface. The main window is titled 'Декларация по УСН за 2019 г. (ОРИОН ООО) *'. The left sidebar contains a navigation menu with options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции', 'Отчеты', 'Справочники', and 'Администрирование'. The main area shows the 'Титульный лист' (Title page) of the tax declaration. The form includes fields for INN (7723005557), KPP (772301001), and Form 1152017. It also contains sections for 'Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН"', 'Код вида экономической деятельности по ОКВЭД' (46.43.1), and 'Сидоров Александр Алексеевич' as the representative. The date of signing is 09.01.2022.

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

Порядок заполнения

При заполнении декларации рекомендуется соблюдать такую последовательность подготовки листов:

1. Титульный лист.
2. Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

3. Раздел 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения - доходы)»

или

Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)».

4. Раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика».

или

Раздел 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика».

Особенности заполнения некоторых листов декларации

Титульный лист

Следует проверить все автоматически заполненные сведения об организации и должностных лицах. Автоматически заполненные сведения, при необходимости, можно отредактировать в соответствующих справочниках и регистрах информационной базы и нажатием кнопки «**Обновить**» повторно заполнить титульный лист.

При смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) необходимо установить флажок.

Раздел 3 составляют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства по соответствующему коду поступления в графе 1. Данные необходимо заполнить вручную. Итоговые значения рассчитываются автоматически.

Раздел 2. В зависимости от объекта налогообложения «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов» заполняется или Раздел 2.1, или Раздел 2.2.

Данные заполняются автоматически нарастающим итогом с начала года.

Раздел 2.1.1 заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы).

Значение 2 в строке 102 заполняется только Индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- При неиспользовании Индивидуальным предпринимателем труда наемных работников, необходимо в Справочнике Организации указать сведения о регистрации предпринимателя, как плательщика страховых взносов за самого себя.

- При использовании Индивидуальным предпринимателем труда наемных работников, в Справочнике Организации должны быть дополнительно указаны сведения о регистрации предпринимателя, как производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Раздел 2.1.2 заполняется налогоплательщиками, применяющими объект налогообложения в виде доходов, только в случае осуществления ими вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Кодекса установлен торговый сбор.

Строки 110 - 143 заполняются по деятельности, в отношении которой установлен торговый сбор.

Значения показателей, отраженные по кодам строк 110 - 143 Раздела 2.1.2 включаются в значения показателей по соответствующим кодам строк 110 - 143 Раздела 2.1.1.

В случае осуществления налогоплательщиком только вида предпринимательской деятельности, в отношении которого уплачивается торговый сбор, значения показателей по кодам строк 110 - 143 Раздела 2.1.2 повторяются по соответствующим кодам строк 110 - 143 Раздела 2.1.1.

В строках 150 - 153 указывается нарастающим итогом сумма торгового сбора, фактически уплаченная налогоплательщиком в течение налогового (отчетного) периода.

По строкам 160 - 163 указывается сумма уплаченного налогоплательщиком торгового сбора, уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный период).

Раздел 2.2 заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов).

Налоговая ставка может быть уменьшена на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя для всех или отдельных категорий налогоплательщиков (п.3 ст. 346.20 НК РФ).

В отношении периодов 2015 - 2016 годов налоговая ставка может быть уменьшена до 0 процентов.

В отношении периодов 2017 - 2021 годов налоговая ставка может быть уменьшена до 3 процентов.

Раздел 1

Раздел 1.1 заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы).

После заполнения титульного листа необходимо проверить заполнение кода ОКТМО.

По строкам 030, 060, 090 код по ОКТМО необходимо указать вручную только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

Суммы авансовых платежей указываются по строкам 020, 040, 050, 070, 080 100 и 110 Раздела 1.1.

Сумма единого налога, подлежащая к уплате или к уменьшению за налоговый период, вычисляется автоматически.

Раздел 1.2 заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов).

По строкам 030, 060, 090 код по ОКТМО необходимо указать вручную только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).

Суммы авансовых платежей указывается по строкам 020, 040, 050, 070, 080 100 и 110 Раздела 1.1.

Сумма единого налога, подлежащая к уплате или к уменьшению за налоговый период, вычисляется автоматически.

В случае, если по итогам налогового периода возникает обязанность произвести уплату минимального налога, то в строку 120 Раздела 1.2 переносится сумма минимального налога из Раздела 2.2 декларации.

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.

Практическое занятие 16. Налоговая отчетность по УСН (НБ – «Доходы–Расходы»)

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

Порядок заполнения декларации см. Практическое занятие 15.

The screenshot displays the '1С-Бухгалтерия предприятия 3.0' interface. The main window is titled 'Декларация по УСН за 2019 г. (ОРИОН ООО) *'. The left sidebar contains a navigation menu with options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', etc. The main area shows the 'Титульный лист' (Title page) of the tax declaration. Key fields include: ИНН (7723005557), КПП (772301001), and Forma по КНД (1152017). The declaration is for the year 2019, with a tax period of 34. The taxpayer is 'Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН"'. The representative is 'Сидоров Александр Алексеевич', dated 09.01.2022. The form is for a simplified tax system (УСН).

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

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

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

Практическое занятие 17. Налоговая отчетность по ЕСХН

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

Форма по КНД 1151059

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

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

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

Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН" (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.43.1

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

Номер контактного телефона

Данная декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

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

1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

Сидоров Александр Алексеевич (фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Дата подписи 09.01.2022

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

Порядок заполнения

Декларацию рекомендуется заполнять в следующем порядке.

1. Титульный лист;
2. Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования»;
3. Раздел 2 «Расчет единого сельскохозяйственного налога»;
4. Раздел 2.1 «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период»;
5. Раздел 1 «Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

Особенности заполнения некоторых листов декларации

Титульный лист

Следует проверить все автоматически заполненные сведения об организации и должностных лицах. Автоматически заполненные сведения, при необходимости, можно отредактировать в соответствующих справочниках и регистрах информационной базы и нажатием кнопки «Обновить» повторно заполнить титульный лист.

Раздел 1. В Разделе 1 необходимо самостоятельно заполнить строки 002, 003.

Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате, или сумма к уменьшению заполняются автоматически.

Раздел 2. Строка 030 будет содержать значение налоговой базы только в том случае, если за налоговый период сумма доходов, указанная по строке 010, превышает сумму расходов, указанную по строке 020.

В случае убытка, строка 030 остается не заполненной, а сумма полученного убытка переносится в **Раздел 2.1** декларации. В этом случае также не заполняется строка 040 Раздела 2, даже если в предыдущих налоговых периодах был получен убыток.

В строке 040 указывается сумма убытка, уменьшающая налоговую базу за истекший налоговый период. Строку необходимо заполнить самостоятельно. Сумма по строке не должна превышать сумму налоговой базы, указанную по строке 030 Раздела 2, и сумму убытков, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды, которая сформирована в строке 130 Раздела 2.1. При нарушении этих условий будет выдано соответствующее предупреждение в окно сообщений.

В строке 045 указывается ставка единого сельскохозяйственного налога - 6%. Значение в строке можно отредактировать вручную, если используется пониженная ставка налога.

Сумма налога в строке 050 рассчитывается автоматически и участвует в формировании значений по строке 004 или 005 Раздела 1.

Раздел 2.1. Раздел 2.1 декларации заполняется налогоплательщиками, получившими убытки за предыдущие налоговые периоды и(или) получившими убыток по итогам истекшего налогового периода.

Заполнение Раздела 2.1 налогоплательщиками, получившими убыток по итогам истекшего налогового периода, необходимо для указания суммы убытка, подлежащего переносу на будущие налоговые периоды - в строках 140-230 Раздела 2.1 декларации за текущий налоговый период и в строках 020 - 110 Раздела 2.1 декларации за следующий налоговый период.

Сумма убытков, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды, формируется в строке 130. Если в истекшем налоговом периоде сформирована налоговая база, часть суммы в строке 130 может быть погашена путем уменьшения налоговой базы. Сумма такого убытка самостоятельно указывается в строке 040 Раздела 2.

Строки 140 - 230 Раздела 2.1 заполняются автоматически.

Раздел 3. Раздел 3 составляют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства по соответствующему коду поступления в графе 1. Данные необходимо заполнить вручную. Итоговые значения рассчитываются автоматически.

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»:

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://uc1.1c.ru/uchebnoe-testirovanie/>. The page has a red header with navigation links: ПАСПОРТ КВАЛИФИКАЦИИ 1С, ОНЛАЙН-КУРСЫ, МАТЕРИАЛЫ ПО 1С:ERP, ПАРТНЕРАМ, FAQ, УЧЕБНАЯ ВЕРСИЯ 1С. Below the header, the main heading is "1С:Учебное тестирование". A sub-heading reads: "1С:Учебное тестирование позволяет проверить знания по наиболее востребованным продуктам фирмы "1С" делового назначения и может быть рекомендовано для подготовки к экзамену "1С:Профессионал". Below this, it states: "База учебного тестирования находится в свободном доступе и включает тесты из всех тем экзамена 1С:Профессионал." The main content area is titled "Начать тестирование" and contains a login form with the instruction "ПОЖАЛУЙСТА АВТОРИЗУЙТЕСЬ". The form has fields for "Email *" (containing "LivanovaRV@mail.ru") and "Пароль *" (with masked characters). There are links for "Забыли пароль?", "Регистрация", and a red "Войти" button. At the bottom of the form area, there is a link to "Правила 1С:Учебного тестирования" and a blue chat bubble icon.

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»:

15.1С:Профессионал по 1С:Бухгалтерии 8

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

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

Количество и стоимость

Либо количество, либо стоимость

Только стоимость

Только количество

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

на основании способа оценки МПЗ, установленного в учетной политике

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

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

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

Материалы (2) | Счет затрат | Материалы заказчика

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Гвозди	1,000	10.01
2	Шурупы	0,500	10.01

Показать ответ Подсказка Подтвердить ответ Пропустить

Темы 1-8 (7-й семестр)

Выберите единственный правильный ответ:

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

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

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

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

3) Формирование учетной политики организации возлагается на:

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

в) руководителя организации.

4) *Налоговые ставки по НДС*

а) 10%, 18%, 0%, 10/110, 18/118;

б) 10%, 20%, 0%, 10/110, 20/120;

в) 0%, 10%, 20%;

г) 0%, 10%, 18%.

5) *Налоговый период по НДС:*

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) верно а и б.

6) *Отчетный период по НДС:*

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) верно б и в.

7) *В декларации по НДС Титульный лист и Разделов:*

а) 3;

б) 5;

в) 9;

г) 12.

8) *Ставки по НДФЛ:*

а) 13%, 15%, 30%, 35%;

б) 13%, 9%, 30%, 35%;

в) 13%, 30%, 35%;

г) 13%, 30%.

9) *Налоговый период по НДФЛ:*

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) верно а и б.

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

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) верно а и б.

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

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

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

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

13. Налоговый период по налогу на прибыль организаций:

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

14. Отчетный период по налогу на прибыль организаций:

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

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

- а) 3;
- б) 5;
- в) 9;
- г) 12.

16. Организации, перешедшие на УСН, признают доходы:

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

17. Организации обязаны вести при переходе на УСН:

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

18. Для учета общехозяйственных расходов в программе предусмотрен метод:

- а) «Директ-костинг»;

- б) распределение по объему выпуска продукции;
- в) распределение по оплате труда рабочих основного производства.

4) Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен в 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 ОДВ-1;
26. Форма СЗВ-М;
27. Форма 4-ФСС
28. Определение объектов налогообложения по налогу на имущество;
29. Регистрация объектов учета в бухгалтерской программе;
30. Расчет налоговой базы по имущественному налогу;
31. Декларация по налогу на имущество. Сроки представления декларации по налогу на имущество;
32. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество;
33. Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль;

34. Определение доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль;
35. Подготовка к составлению отчетности по налогу на прибыль в бухгалтерской программе;
36. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
37. Декларация по налогу на прибыль. Сроки представления декларации по налогу на прибыль;
38. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль;
39. Учетная политика для целей налогообложения по УСН;
40. Подготовка к составлению отчетности по УСН в бухгалтерской программе;
41. Формирование Книги доходов и расходов по УСН;
42. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
43. Декларация по УСН. Сроки представления декларации по УСН;
44. Порядок заполнения разделов декларации по УСН.
45. Учетная политика для целей налогообложения по ЕСХН;
46. Подготовка к составлению отчетности по ЕСХН в бухгалтерской программе;
47. Формирование Книги доходов и расходов;
48. Связь бухгалтерского учета с регистрами налогового учета;
49. Декларация по ЕСХН. Сроки представления декларации по ЕСХН;
50. Порядок заполнения разделов декларации по ЕСХН.

Примерные задачи к экзамену:

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

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

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

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

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

Декабрь – 44 000 руб.

У работника двое детей (10 и 18 лет).

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

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

1 квартал – 240 900 руб.;

2 квартал – 450 400 руб.;

3 квартал – 780 700 руб.;

4 квартал – 430 400 руб.

Заработная плата работников организации за отчетный период составила:

1 квартал – 160 900 руб.;

2 квартал – 183 200 руб.;

3 квартал – 120 400 руб.;

4 квартал – 140 800 руб.

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

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

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

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

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 7.1

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	Устный опрос: ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи; Кейс-задания: выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы; Тестирование: количество правильных ответов > 90 %);
Средний уровень «4» (хорошо)	Устный опрос: ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме.

	<p>Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи.</p> <p>Кейс-задания: учебные задания не оценены максимально, в основном сформировал практические навыки;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов > 70 %;</p> <p>Экзамен: оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал.</p>
<p>Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)</p>	<p>Устный опрос: допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи;</p> <p>Кейс-задания: многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены минимально, некоторые практические навыки не сформированы;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов > 50 %;</p> <p>Экзамен: оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал</p>
<p>Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)</p>	<p>Устный опрос: допускаются нарушения в последовательности изложения. Не упоминаются базовые нормативно-правовые акты. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, не решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи;</p> <p>Кейс-задания: многие учебные задания не выполнил, либо они оценены минимально, практические навыки не сформированы;</p> <p>Тестирование: количество правильных ответов < 50 %;</p> <p>Экзамен: оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал.</p>

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

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

Экзамен проводится в письменной форме по экзаменационным билетам, которые содержат два теоретических вопроса и задачу. Ответы на вопросы и решение задач представляются студентом в письменной форме. Передача

экзамена осуществляется в соответствии с Положением о промежуточной аттестации студентов, принятом в Университете.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

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

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

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В.Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468470>

7.2 Дополнительная литература

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

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

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

7.3 Правовое обеспечение

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

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

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

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

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

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

7. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 28.09.2021) «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

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

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

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

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

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

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

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

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

4. В облачной системе работать необходимо на двух закладках:

Пособия

- Инструкция по работе преподавателей и студентов в облачных версиях программ "1С:Предприятие 8"
- Регламентированный учет в прикладном решении "1С:ERP Управление предприятием 2.4"
- **Использование конфигурации "Бухгалтерия предприятия". Редакция 3.0**
- Оперативное управление в "1С:Управление небольшой фирмой 8". Редакция 1.6
- Оперативное управление в "1С:Управление нашей фирмой 8" Редакция 1.6
- Использование конфигурации "Зарплата и управление персоналом". Редакция 3.0
- Использование конфигурации "Зарплата и управление персоналом". Редакция 3.1
- "1С:Управление торговлей 8". Основные принципы работы с программой. Редакция 11.4
- Ведение бухгалтерского учета государственного (муниципального) учреждения в программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" Редакция 2.0

Другие сайты фирмы "1С"

Фирма "1С" www.1c.ru | 1С:Консалтинг consulting.1c.ru | 1С:Образование edu.1c.ru | Мои приложения | Приложения

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).

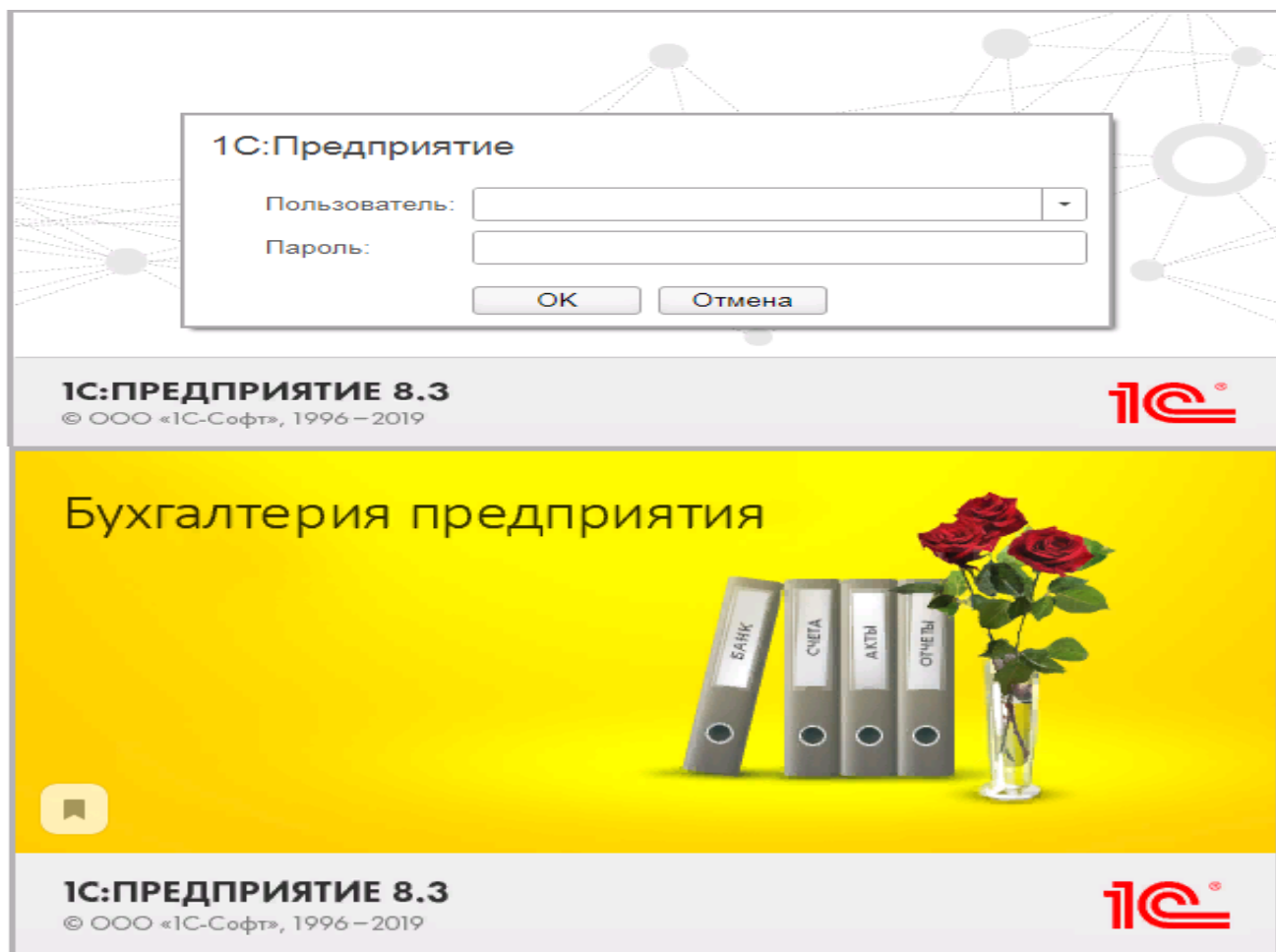
5. На закладке «мои приложения» расположен индивидуальный вход в облачный сервис программы 1С:Бухгалтерия предприятия. Редакция 3.0.

Мои приложения

Личный кабинет

1С:ERP Управление предприятием 2.0 (демо) | 1С:ERP Управление предприятием 2.1.2.86 каркасная | 1С:ERP Управление предприятием 2.1.2.86 учебная | Бухгалтерия 3.0 | Бухгалтерия 3.0 (каркасная)

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



7. При первом входе в программу выбираем:

- **БЕЗ ИНН;**
- **Общий** режим налогообложения;
- выбираем **Производственное предприятие.**

8. В программе работаем по графику занятий, выполняем все задания;

9. Обратите внимание, по предмету предусмотрено Учебное тестирование по разделам учета. Тестирование выполняется на портале 1С. Электронные Справки об успешном прохождении разделов тестирования загружаются в личный кабинет студента на портале <https://portal.timacad.ru/>

10. Занятия проходят по расписанию в любом формате (компьютерный класс и/или удаленно), контроль за прохождением курса осуществляется через сайт. Сведения об отсутствии обучающегося передаются в деканат.

11. По окончании курса обучающийся сдает экзамен в любой форме, в т. ч. удаленно.

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

8.1 Интернет-ресурсы

1. Административно-управленческий портал, электронная библиотека деловой литературы и документов [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>.

2. Электронная библиотека экономических наук [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.aup.ru>
<http://www.bibliotekar.ru/ekonomika.htm>.
3. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <http://mcsx.ru>
4. Министерство финансов Российской Федерации: Нормативные и методические материалы. – Москва, ул. Ильинка, 9. - [Электронный ресурс]. – Открытый доступ. – Режим доступа: [www.http://minfin.ru](http://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	2007,

				Microsoft	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).

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

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

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

Виды и формы отработки пропущенных занятий

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

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

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

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

профессиональных решения.

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

Программу разработала:

к.э.н., доцент Ливанова Р.В.



РЕЦЕНЗИЯ

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

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

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

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

2. Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина включена в обязательный перечень дисциплин учебного плана – Б1.В по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, формируемых участниками образовательных отношений в 7-ом семестре.

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

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговая отчетность в цифровой экономике» закреплено 3 компетенции (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3).

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

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

7. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговая отчетность в цифровой экономике» составляет 3 зачётные единицы (108 часов).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании 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 (квалификация выпускника - бакалавр), направленность (профиль) Экономика и организация предпринимательской деятельности, разработанная доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Ливанова Р.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

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


« 02. » июля 2022 г.