

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

17 июня 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бизнес-аналитика

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Компьютерные технологии составления отчетности» разработана на основе ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. № 954.

Авторы:

доктор экон. наук, профессор



Ю.И. Сигидов

старший преподаватель



Е. В. Калашникова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры теории бухгалтерского учета от 15 июня 2021 г., протокол № 11.

Заведующий кафедрой

доктор экон. наук, профессор



Ю.И. Сигидов

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол от 16 июня 2021 г. № 9.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

доктор экон. наук, профессор



Н. К. Васильева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Компьютерные технологии составления отчетности» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков по составлению отчетности экономических субъектов автоматизированным способом с использованием компьютерных программ.

Задачи дисциплины:

- изучение основных возможностей компьютерных технологий в процессе составления отчетности;
- формирование знаний относительно основных направлений и технологий автоматизации составления отчетности, изучение основ построения и классификации автоматизированных информационных систем составления отчетности;
- получение умений и навыков работы с автоматизированными системами обработки экономической информации (данных бухгалтерского и налогового учета) и составления отчетности экономических субъектов.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПКС-1 – способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.

В результате изучения дисциплины «Компьютерные технологии составления отчетности» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,
трудовая функция «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Компьютерные технологии составления отчетности» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
Контактная работа	27	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	26	14
– лекции	2	6
– лабораторные	24	8
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	45	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемого курса студенты сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
1	Основы автоматизиро- ванной обработки отчет- ной информации 1. Актуальность и необхо- димость автоматизации формирования отчетных данных 2. Основы автоматизиро- ванной обработки бухгал- терской информации для составления отчетности	ПКС-1	7	0,25	1	3
2	Электронный документо- оборот по представлению отчетности 1. Адресаты представления отчетности экономически- ми субъектами 2. Понятие и типы элек- тронного документооборо- та 3. Понятие и виды элек- тронной подписи 4. Порядок подключения электронного документо- оборота 5. Электронные сервисы составления и представле- ния отчетности	ПКС-1	7	0,25	1	3
3	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по взносам на страхо- вание от несчастных слу- чаев на производстве и профессиональных забо- леваний 1. Нормативные требования по выбору и установлению	ПКС-1	7	0,25	4	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
	тарифов взносов на страхо- вание от несчастных случа- ев на производстве и про- фессиональных заболева- ний 2. Состав отчетности, пери- одичность, сроки и адресат представления отчетных данных 3. Электронные сервисы по формированию отчетности по страховым взносам					
4	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по расчетам с Пенси- онным фондом РФ, Фон- дом обязательного меди- цинского страхования РФ и Фондом социального страхования РФ 1. Состав отчетности, пери- одичность, сроки представ- ления и адресат представ- ления отчетности по стра- ховым взносам 2. Электронные сервисы по составлению отчетности по страховым взносам	ПКС-1	7	0,25	4	6
5	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по налогам с доходов физических лиц 1.Подготовительный этап составления отчетности по налогу на доходы физиче- ских лиц 2. Порядок подготовки и представления расчета сумм налога на доходы фи- зических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ) с ис- пользованием средств ав- томатизации	ПКС-1	7	0,25	4	6
6	Компьютерные техноло- гии в составлении отчет-	ПКС-1	7	0,25	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
	ности по налогу на добав- ленную стоимость 1. Нормативные требова- ния, содержательное наполнение и сроки пред- ставления декларации по НДС 2. Порядок подготовки и представления декларации по НДС с использованием средств автоматизации					
7	Компьютерные техноло- гии в составлении отчет- ности по налогу на при- быль организаций 1.Нормативные требования, содержательное наполне- ние и сроки представления декларации по налогу на прибыль организаций 2.Подготовительный этап составления отчетности по налогу на прибыль – поря- док формирования исход- ных данных с использова- нием средств автоматиза- ции 3. Порядок подготовки и представления декларации по налогу на прибыль орга- низаций с использованием средств автоматизации	ПКС-1	7	-	4	4
8	Компьютерные техноло- гии в составлении отчет- ности по специальным налоговым режимам 1. Порядок формирования информации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и ее представление в отчет- ности 2. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному	ПКС-1	7	0,25	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
	налогу и ее представление в отчетности					
9	Компьютерные технологии в составлении бухгалтерской отчетности 1. Автоматизированная подготовка и представление бухгалтерской отчетности с использованием программного продукта «1С: Отчетность» 2. Составление и представление бухгалтерской отчетности с использованием программы «Налогоплательщик ЮЛ»	ПКС-1	7	0,25	2	5
Итого				2	24	45

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
1	Основы автоматизированной обработки отчетной информации 1. Актуальность и необходимость автоматизации формирования отчетных данных 2. Основы автоматизированной обработки бухгалтерской информации для составления отчетности	ПКС-1	7	1	0,5	6
2	Электронный документооборот по представлению отчетности 1. Адресаты представления отчетности экономическими субъектами 2. Понятие и типы электронного документооборо-	ПКС-1	7	1	0,5	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
	та 3. Понятие и виды элек- тронной подписи 4. Порядок подключения электронного документо- оборота 5. Электронные сервисы составления и представле- ния отчетности					
3	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по взносам на страхо- вание от несчастных слу- чаев на производстве и профессиональных забо- леваний 1. Нормативные требования по выбору и установлению тарифов взносов на страхо- вание от несчастных случа- ев на производстве и про- фессиональных заболева- ний 2. Состав отчетности, пери- одичность, сроки и адресат представления отчетных данных 3. Электронные сервисы по формированию отчетности по страховым взносам	ПКС-1	7	1	1	8
4	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по расчетам с Пенси- онным фондом РФ, Фон- дом обязательного меди- цинского страхования РФ и Фондом социального страхования РФ 1. Состав отчетности, пери- одичность, сроки представ- ления и адресат представ- ления отчетности по стра- ховым взносам 2. Электронные сервисы по составлению отчетности по страховым взносам	ПКС-1	7	0,5	1	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
5	Компьютерные техноло- гии составления отчетно- сти по налогам с доходов физических лиц 1.Подготовительный этап составления отчетности по налогу на доходы физиче- ских лиц 2. Порядок подготовки и представления расчета сумм налога на доходы фи- зических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ) с ис- пользованием средств ав- томатизации	ПКС-1	7	0,5	1	6
6	Компьютерные техноло- гии в составлении отчет- ности по налогу на добав- ленную стоимость 1. Нормативные требова- ния, содержательное наполнение и сроки пред- ставления декларации по НДС 2. Порядок подготовки и представления декларации по НДС с использованием средств автоматизации	ПКС-1	7	0,5	1	6
7	Компьютерные техноло- гии в составлении отчет- ности по налогу на при- быль организаций 1.Нормативные требования, содержательное наполне- ние и сроки представления декларации по налогу на прибыль организаций 2.Подготовительный этап составления отчетности по налогу на прибыль – поря- док формирования исход- ных данных с использова- нием средств автоматиза- ции 3. Порядок подготовки и	ПКС-1	7	0,5	1	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Самостоя- тельная ра- бота
	представления декларации по налогу на прибыль организаций с использованием средств автоматизации					
8	Компьютерные технологии в составлении отчетности по специальным налоговым режимам 1. Порядок формирования информации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и ее представление в отчетности 2. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному налогу и ее представление в отчетности	ПКС-1	7	0,5	1	6
9	Компьютерные технологии в составлении бухгалтерской отчетности 1. Автоматизированная подготовка и представление бухгалтерской отчетности с использованием программного продукта «1С: Отчетность» 2. Составление и представление бухгалтерской отчетности с использованием программы «Налогоплательщик ЮЛ»	ПКС-1	7	0,5	1	5
Итого				6	8	57

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Компьютерные технологии составления отчетности: практикум для контактной и самостоятельной работы/ Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 70 с. – Режим доступа:

<https://kubsau.ru/upload/iblock/501/50177dcfa6de226074fa2c9371a4f744.pdf>

2. Компьютерные технологии составления отчетности: метод. указания по выполнению контрольных работ / сост. Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар :КубГАУ, 2021. – 19 с. – Режим доступа:

<https://kubsau.ru/upload/iblock/52b/52b4375482745359aff9dae29d4c1181.pdf>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПКС-1 – способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность	
3	Налоговое консультирование
3	Бухгалтерский финансовый учет
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерские компьютерные программы
6	Налоговый учет и налоговая оптимизация
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	<i>Компьютерные технологии составления отчетности</i>
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

*Номер семестра соответствует этапу освоения компетенций

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции(индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПКС-1 – способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность					
ПКС-1.3 Применяет компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета.	Уровень знаний современных технологий автоматизированной обра-	Минимально допустимый уровень знаний современных технологий ав-	Уровень знаний современных технологий автоматизированной	Уровень знаний современных технологий автоматизированной обра-	Устный опрос (знания) Реферат (знания,

Планируемые результаты освоения компетенции(индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
составления и представления отчетности	ботки информации и компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи <i>ниже минимальных требований.</i> <i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> использовать компьютерные программы для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности,	томатизированной обработки информации и компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи, <i>допущено много грубых ошибок.</i> <i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать компьютерные программы для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности,	обработки информации и компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи <i>в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько грубых ошибок.</i> <i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать компьютерные программы для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав	ботки информации и компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, порядка обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи <i>в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.</i> <i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать компьютерные программы для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности,	<i>умения)</i> Задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<i>имели место грубые ошибки.</i> <i>Не продемонстрированы базовые навыки формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности; обеспечения представления бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ.</i>	<i>решены типовые задачи.</i> <i>Имеется минимальный набор навыков формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности; обеспечения представления бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ.</i>	бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности; обеспечения представления бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ.	<i>решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.</i> Продемонстрированы навыки при решении не стандартных задач формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности; обеспечения представления бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ.	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОПВО

Устный опрос

1. Что представляет собой современная информационная технология?
2. Что представляет собой экономическая информация? Перечислите ее основные характерные черты.

3. Дайте определение информации, информатизации и информационным технологиям.
4. Назовите основные классификации программных средств для информационных технологий.
5. Перечислите основные критерии выбора информационной технологии.
6. Приведите примеры существующих систем автоматизации бухгалтерского учета, составления отчетности.
7. Назовите основные пути предотвращения угрозы информационной безопасности.
8. Преимущества предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде.
9. Перечислите электронные сервисы, позволяющие формировать и представлять отчетность в государственные контролирующие органы.
10. Перечислите достоинства и недостатки программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ».
11. Какие электронные сервисы можно использовать при составлении и представлении отчетности по страховым взносам.
12. Как в программном продукте «Налогоплательщик ЮЛ» формируются уточненные декларации и расчеты.
13. Для чего предназначен объект конфигурации План обмена?
14. Каковы основные составляющие плана обмена?
15. Что такое узлы плана обмена?
16. Что такое состав плана обмена и для каких элементов данных возможен обмен данными?
17. Для чего используется запись/чтение документов XML?
18. Как создать план обмена?
19. Как настроить конфигурацию для обмена данными?
20. Как реализовать обмен данными в общем виде?
21. Дайте определение электронной подписи.
22. Какими законодательными документами закреплено применение электронной цифровой подписи.
23. Что собой представляет компрометация ключей подписей.
24. Как определить провайдера передачи отчетных данных в соответствующие контролирующие органы?
25. Какому контролирующему органу представляются отчеты по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионной и медицинское страхование; назовите форму отчетности и сроки ее представления.
26. Назовите орган исполнительной власти которому представляется отчетность по страховым взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; форма отчетности и сроки ее представления.
27. Какие отчеты формируются налоговыми агентами по НДФЛ: назовите формы отчетности и сроки их представления.
28. Назовите документы, предоставляемые экономическими субъектами для установления тарифов взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
29. Как влияет класс профессионального риска на размер взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
30. Перечислите какие расходы принимаются Фондом социального страхования к возмещению экономическим субъектам в части уплаты взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
31. Какая информация подлежит раскрытию при представлении персонифицированных сведений о застрахованных лицах.

32. Какие показатели в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование проходят обязательный контроль перед отправкой отчетности.
33. Назовите даты фактического получения дохода, даты удержания налога, сроки перечисления налога, используемые при заполнении формы 6-НДФЛ.
34. Перечислите показатели, которые приводятся в составе «обобщенных показателей» раздела 1 формы 6-НДФЛ.
35. Какие объекты входят в состав налогооблагаемых объектов по налогу на добавленную стоимость и какие расчетные ставки применяются при расчете сумм НДС в налоговой декларации.
36. Какой налоговый регистр, входящий в состав отчетности по НДС, позволяет контролировать сумму исчисленного налога на добавленную стоимость.
37. Какой налоговый регистр, входящий в состав отчетности по НДС, позволяет контролировать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую вычету.
38. На какие суммы налогоплательщик может уменьшить сумму исчисленного единого налога при УСНО, и в каком разделе соответствующей декларации находит отражение данная информация.

Реферат

1. Роль и задачи бухгалтера в условиях автоматизации бухгалтерского учета и отчетности. Изменение функций бухгалтера
2. Анализ рынка программного обеспечения для составления и представления отчетности
3. Сложности автоматизации налоговой отчетности и пути их преодоления
4. Автоматизация системы налогового учета и составления отчетности для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей
5. Реализация налогового учета и составления налоговой отчетности в автоматизированных системах
6. Компьютерные технологии правовой поддержки автоматизированного бухгалтерского и налогового учета
7. Совершенствование автоматизации процесса составления бухгалтерской и налоговой отчетности предприятий агропромышленного комплекса
8. Автоматизация процесса составления бухгалтерской и налоговой отчетности для малых товаропроизводителей агропромышленного комплекса
9. Электронная цифровая подпись – необходимость в условиях представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи
10. Реализация процесса составления бухгалтерской отчетности в автоматизированных системах
11. Предоставление бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям в электронном виде
12. Подготовка информационной базы в программе «1С:Бухгалтерия» для автоматизированного составления бухгалтерской отчетности
13. Автоматизация составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
14. Возможности различных программных средств для составления и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
15. Возможности различных программных средств для составления и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
16. Возможности различных программных средств для составления и представления отчетности по страховым взносам
17. Возможности различных программных средств для составления и представления отчетности по специальным налоговым режимам

18. Возможности различных программных средств для составления и представления отчетности по страховым взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний

19. Возможности различных программных средств для составления и представления отчетности в Пенсионный фонд РФ

20. Ведение налогового учета по различным системам налогообложения в системе «1С: Бухгалтерия» в целях формирования налоговой отчетности

21. Формирование регистров налогового учета в системе «1С: Бухгалтерия» в целях составления налоговой отчетности

22. Возможные варианты представления налоговой отчетности, отчетности по страховым взносам субъектами малого бизнеса и крупными налогоплательщиками

23. Преимущества и недостатки бесплатных программных средств для формирования отчетности в электронном виде, размещенных в свободном доступе на официальном сайте Пенсионного фонда РФ

24. Преимущества и недостатки бесплатных программных средств для формирования отчетности в электронном виде, размещенных в свободном доступе на официальном сайте ФНС РФ

25. Преимущества и недостатки бесплатных программных средств для формирования отчетности в электронном виде, размещенных в свободном доступе на официальном сайте ФСС РФ

Задача

Задача 1

На основании данных о суммах начисленных доходов работникам составить Расчет по страховым взносам (форма по КНД 1151111) ООО «МонтажСтрой» за 1 квартал 20__ г. (Расчет представляется по месту нахождения российской организации).

ООО «МонтажСтрой» в целях налогообложения осуществляемой деятельности применяет УСН и уплачивает страховые взносы по основному тарифу (30 %). Организация применяет зачетную систему по возмещению выплат страхового обеспечения.

Таблица – Информационная база по экономическому субъекту

Наименование экономического субъекта	ООО «МонтажСтрой»
ИНН	2308244934
КПП	230801001
ОКТМО	03701000
ОКВЭД2	41.20
Код ИФНС	2308

Таблица – Сумма начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «МонтажСтрой» за 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО	Сумма начисленного дохода, руб.			
	январь	февраль	март	Итого:
Штукатуркин В. Н.	28370	50000	50000	128370
Лопаткин А. В.	35000	42000	35000	112000
Мешалкин Г. Д.	32000	32000	32000	96000
Итого:	95370	124000	117000	336370

Штукатуркин В. Н. в период с 16 по 24 января 20__ г. болел (общее заболевание). Согласно предоставленному листку временной нетрудоспособности ему было начислено пособие из средств работодателя в сумме 8430 руб.

Лопаткину А. В. в феврале 20__ г. была оказана материальная помощь в связи с трудным финансовым положением в семье в сумме 7000 руб.

Таблица – Персональные данные работников ООО «МонтажСтрой»

ФИО	Дата рождения	Паспортные данные	ИНН	СНИЛС
Штукатуркин Виктор Николаевич (директор)	17.08.1968	03 03 № 6692047	231001552924	003-269-29931
Лопаткин Александр Викторович	14.10.1978	03 06 № 620194	230807312411	003-269-29729
Мешалкин Григорий Дмитриевич	03.03.1984	03 11 № 814204	231001552850	039-120-84337

* Все сотрудники застрахованы в системах обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования.

** Признак категории застрахованного лица – НР.

Задача 2

Составить декларацию по НДС за 3 квартал 20__ г. на основании приведенных данных.

- Начислена выручка от реализации покупных товаров (в том числе НДС, 20 %):
– ООО «Амбир» – 962371 руб.
– ООО «Клин» – 1608002 руб.
- Приобретены товары от поставщиков (в том числе НДС, 20 %) – 983473 руб.
- На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей:
– ООО «Амбир» – 500000 руб.
– ООО «Клин» – 1700000 руб.
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 3 квартал 20__ г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ООО «Амбир»		78354				
ООО «Клин»						
ИТОГО:		78354				

Примечание:

Реквизиты налогоплательщика: ООО «Лёва»; ИНН 2308100322; КПП 230801001; ОКТМО 037010000; ОКВЭД2 43.91; код ИФНС 2308 – ИФНС № 1 по г. Краснодару; ОГРН 1042303655734.

Тесты

- Преимущество отчетных форм, составленных при помощи средств автоматизации, обеспечивается:
 - стабильностью работы бухгалтера;
 - неизменностью печатной формы отчетности;
 - постоянством учетной политики;
 - требованиями законодательства.
- Реквизиты организации, заносимые в любую отчетную форму, формируемую с помощью средств автоматизации учета относятся к:
 - базе данных переменной информации;
 - базе данных условно-постоянной информации;
 - базе данных внемашинной информации;
 - базе данных условно-переменной информации.

3. Что не относится к внешней информационной системе, взаимодействующей с бухгалтерской информационной системой:

- а) система налоговых органов;
- б) система внебюджетных фондов;
- в) справочно-правовая система;
- г) система органов статистики.

4. К электронным сервисам составления отчетности НЕ относится:

- а) «1С: Отчетность»;
- б) «Налогоплательщик ЮЛ»;
- в) «Гарант»;
- г) «АРМ ФСС».

5. Программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ», предоставляемый ИФНС для составления и представления налоговой отчетности является:

- а) добровольным и бесплатным программным продуктом;
- б) обязательным к применению и бесплатным программным продуктом;
- в) обязательным к применению с оплатой согласно установленному тарифу.

6. Укажите, для каких категорий налогоплательщиков (их количество) предназначен программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ».

- а) только для одного юридического лица или индивидуального предпринимателя;
- б) для одновременно нескольких юридических лиц;
- в) одновременно нескольких юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- г) для одновременно нескольких юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц.

7. При составлении отчетности по страховым взносам от НСиПЗ можно воспользоваться следующими электронными сервисами:

- а) «1С: Отчетность»;
- б) «Налогоплательщик ЮЛ»;
- в) «Spru_orb»;
- г) АРМ ФСС.

8. Возможно ли в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» после заполнения и сохранения форм бухгалтерской отчетности вносить исправления?

- а) да, если отчетность еще не представлена в налоговый орган;
- б) возможно в любом случае;
- в) нет, невозможно.

9. Документ «Операции Налоговый учет по НДФЛ» типовой конфигурации «1С:Бухгалтерия» реализует:

- а) автоматический расчет НДФЛ для работников организации;
- б) автоматический расчет НДФЛ для организации в целом;
- в) ведения учета доходов работников для исчисления НДФЛ вручную;
- г) ведение учета доходов всех работников (по организации в целом) для исчисления НДФЛ вручную.

10. Какого вида электронной подписи согласно нормам действующего законодательства НЕ существует.

- а) простая электронная подпись;
- б) простая квалифицированная электронная подпись;
- в) усиленная неквалифицированная подпись;
- г) усиленная квалифицированная подпись

11. Электронная подпись – это:

- а) информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой

информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию;

б) электронный документ или документ на бумажном носителе, выданный удостоверяющим центром либо доверенным лицом удостоверяющего центра;

в) программные и (или) аппаратные средства, используемые для реализации функций удостоверяющего центра;

г) информационная система, участники электронного взаимодействия в которой составляют определенный круг лиц.

Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы

1. Преимущества электронной отчетности
2. Предпосылки автоматизации составления отчетности
3. Задачи автоматизации составления отчетности
4. Основные проблемы, возникающие в процессе автоматизации формирования отчетности
5. Основы обработки учетной информации для составления отчетности (внемашинные и внутримашинные информационные массивы)
6. Основные этапы процесса обработки учетной информации для формирования отчетности
7. Понятие автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета
8. Классификация автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета
9. Информационно-аналитические возможности бухгалтерской отчетности в условиях автоматизации учетных процедур
10. Взаимодействие бухгалтерской (учетной) информационной системы с внутренними системами
11. Взаимодействие бухгалтерской (учетной) информационной системы с внешними системами
12. Электронные сервисы составления и представления отчетности в налоговые органы
13. Электронные сервисы составления и представления отчетности Пенсионному фонду РФ и Фонду обязательного социального страхования РФ
14. Электронные сервисы по формированию отчетности по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
15. Электронные сервисы по формированию отчетности по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
16. Реализация составления отчетности по налогам на доходы физических лиц в различных электронных сервисах
17. Возможности программы «1С: Отчетность» по подготовке и представлению бухгалтерской отчетности экономического субъекта
18. Электронный сервис «Налогоплательщик ЮЛ» по составлению и представлению бухгалтерской отчетности
19. Понятие электронного документооборота, его типы
20. Понятие и виды электронной подписи
21. Законодательное регулирование использования электронной цифровой подписи
22. Преимущества использования документооборота с применением электронной подписи
23. Компрометация ключей подписи
24. Необходимые условия для взаимодействия с контролирующими органами при обмене информацией в электронном виде

25. Порядок подключения электронного документооборота для представления отчетности в государственные контролирующие органы
26. Форма отчетности по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, адресат, периодичность и сроки ее представления
27. Форма отчетности по расчетам с ПФР РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, адресат, периодичность и сроки представления
28. Состав отчетности экономического субъекта по налогу на доходы физических лиц, адресат, периодичность и сроки представления
29. Нормативные требования, сроки представления Декларации по налогу на добавленную стоимость
30. Алгоритм подготовки и представления декларации по НДС с использованием средств автоматизации
31. Нормативные требования, сроки представления декларации по налогу на прибыль организаций
32. Налоговый период, сроки представления декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
33. Налоговый период, сроки представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход
34. Порядок установления тарифов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
35. База для начисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
36. Содержание отчета по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
37. Состав расходов на цели по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, представляемые в отчетности по страховым взносам
38. Порядок раскрытия информации о результатах проведения специальной оценки условий труда и проведенных медицинских осмотров работников в Расчете по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
39. База для исчисления страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование в Расчете по страховым взносам
40. Содержательное наполнение Расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование
41. Расходы на выплату страхового обеспечения в Расчете по страховым взносам
42. Порядок формирования персонифицированных сведений о застрахованных лицах экономического субъекта в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
43. Увязка показателей в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
44. Содержательное наполнение Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ)
45. Законодательно установленные даты фактического получения доходов, удержания и срок перечисления налога на доходы физических лиц (ф. 6-НДФЛ)
46. Содержательное наполнение Справок о доходах и суммах налога физического лица (ф. 2-НДФЛ)
47. Содержательное наполнение декларации по налогу на добавленную стоимость
48. Налогооблагаемые объекты, налоговые вычеты, отражаемые в декларации по НДС, их увязка с налоговыми регистрами, являющимися неотъемлемой частью декларации
49. Содержательное наполнение декларации по налогу на прибыль организаций

50. Классификация доходов и расходов экономического субъекта для целей формирования показателей декларации по налогу на прибыль организаций
51. Порядок формирования исходных данных с использованием средств автоматизации для составления декларации по налогу на прибыль организаций
52. Последовательность заполнения показателей декларации по налогу на прибыль организаций с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ»
53. Объекты налогообложения и ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения
54. Регистры налогового учета, применяемые экономическими субъектами при формировании показателей декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
55. Содержательное наполнение декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
56. Показатели, участвующие при расчете единого налога на вмененный доход
57. Содержательное наполнение декларации по единому налогу на вмененный доход
58. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному налогу и ее представление в отчетности
59. Содержательное наполнение отчета о застрахованных лицах, сведений о страховом стаже работников, представляемые Пенсионному фонду РФ.

Практические задания для выполнения рубежной контрольной работы (для очно-заочной формы обучения) в полном объеме представлены в методической разработке: Компьютерные технологии составления отчетности: метод. указания по выполнению контрольных работ / сост. Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 19 с. – Режим доступа:

<https://kubsau.ru/upload/iblock/52b/52b4375482745359aff9dae29d4c1181.pdf>

Вопросы и задания для проведения зачета

Компетенция: способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность (ПКС-1).

Вопросы для проведения зачета:

1. Преимущества электронной отчетности
2. Предпосылки автоматизации составления отчетности
3. Задачи автоматизации составления отчетности
4. Основные проблемы, возникающие в процессе автоматизации формирования отчетности
5. Основы обработки учетной информации для составления отчетности (внешние и внутримашинные информационные массивы)
6. Основные этапы процесса обработки учетной информации для формирования отчетности
7. Понятие автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета
8. Классификация автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета
9. Информационно-аналитические возможности бухгалтерской отчетности в условиях автоматизации учетных процедур
10. Взаимодействие бухгалтерской (учетной) информационной системы с внутренними системами

11. Взаимодействие бухгалтерской (учетной) информационной системы с внешними системами
12. Электронные сервисы составления и представления отчетности в налоговые органы
13. Электронные сервисы составления и представления отчетности Пенсионному фонду РФ и Фонду обязательного социального страхования РФ
14. Электронные сервисы по формированию отчетности по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
15. Электронные сервисы по формированию отчетности по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
16. Реализация составления отчетности по налогам на доходы физических лиц в различных электронных сервисах
17. Возможности программы «1С: Отчетность» по подготовке и представлению бухгалтерской отчетности экономического субъекта
18. Электронный сервис «Налогоплательщик ЮЛ» по составлению и представлению бухгалтерской отчетности
19. Понятие электронного документооборота, его типы
20. Понятие и виды электронной подписи
21. Законодательное регулирование использования электронной цифровой подписи
22. Преимущества использования документооборота с применением электронной подписи
23. Компрометация ключей подписи
24. Необходимые условия для взаимодействия с контролирующими органами при обмене информацией в электронном виде
25. Порядок подключения электронного документооборота для представления отчетности в государственные контролирующие органы
26. Форма отчетности по страховым взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, адресат, периодичность и сроки ее представления
27. Форма отчетности по расчетам с ПФР РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ, адресат, периодичность и сроки представления
28. Состав отчетности экономического субъекта по налогу на доходы физических лиц, адресат, периодичность и сроки представления
29. Нормативные требования, сроки представления Декларации по налогу на добавленную стоимость
30. Алгоритм подготовки и представления декларации по НДС с использованием средств автоматизации
31. Нормативные требования, сроки представления декларации по налогу на прибыль организаций
32. Налоговый период, сроки представления декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
33. Налоговый период, сроки представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход
34. Порядок установления тарифов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
35. База для начисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
36. Содержание отчета по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
37. Состав расходов на цели по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, представляемые в отчетности по страховым взносам

38. Порядок раскрытия информации о результатах проведения специальной оценки условий труда и проведенных медицинских осмотров работников в Расчете по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
39. База для исчисления страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование в Расчете по страховым взносам
40. Содержательное наполнение Расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование
41. Расходы на выплату страхового обеспечения в Расчете по страховым взносам
42. Порядок формирования персонифицированных сведений о застрахованных лицах экономического субъекта в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
43. Увязка показателей в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование
44. Содержательное наполнение Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ)
45. Законодательно установленные даты фактического получения доходов, удержания и срок перечисления налога на доходы физических лиц (ф. 6-НДФЛ)
46. Содержательное наполнение Справок о доходах и суммах налога физического лица (ф. 2-НДФЛ)
47. Содержательное наполнение декларации по налогу на добавленную стоимость
48. Налогооблагаемые объекты, налоговые вычеты, отражаемые в декларации по НДС, их увязка с налоговыми регистрами, являющимися неотъемлемой частью декларации
49. Содержательное наполнение декларации по налогу на прибыль организаций
50. Классификация доходов и расходов экономического субъекта для целей формирования показателей декларации по налогу на прибыль организаций
51. Порядок формирования исходных данных с использованием средств автоматизации для составления декларации по налогу на прибыль организаций
52. Последовательность заполнения показателей декларации по налогу на прибыль организаций с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ»
53. Объекты налогообложения и ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения
54. Регистры налогового учета, применяемые экономическими субъектами при формировании показателей декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
55. Содержательное наполнение декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
56. Показатели, участвующие при расчете единого налога на вмененный доход
57. Содержательное наполнение декларации по единому налогу на вмененный доход
58. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному налогу и ее представление в отчетности
59. Содержательное наполнение отчета о застрахованных лицах, сведений о страховом стаже работников, представляемые Пенсионному фонду РФ.

Задания для проведения зачета.

Задание 1

Основным видом осуществляемой деятельности ООО «Юг-Диор» является пошив специальной одежды. Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) ООО «Юг-Диор» определен код по ОКВЭД 214.12.1 «Производство спецодежды, кроме изготовленных по спецзаказу» и установлен 3 класс профессионального риска.

Задание:

1. Определить страховой тариф к суммам выплат физическим лицам ООО «Юг-Диор» на календарный 20__ г.

2. На основании данных о суммах начисленных доходов работникам ООО «Юг-Диор» (таблица 2) произвести расчет страховых взносов на случай временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Составить Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (ф. 4-ФСС) за 1 квартал 20__ г.

Примечание:

Таблица – Информационная база по экономическому субъекту

Наименование экономического субъекта	ООО «Юг-Диор»
ИНН	2308111839
КПП	230801001
ОКТМО	03701000
Юридический адрес	350047, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 325
Наименование органа ФСС	Филиал № 2 ГУ–КРО ФСС РФ
Регистрационный номер в ФСС	2302012441
Код территориального органа ФСС	2302
Код подчиненности	23021

Для определения страхового тарифа (процентов) к суммам выплат воспользоваться положениями ст. 1, ст. 2 Федерального закона от 22.12.2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование...». При этом учесть, что рабочий Юбкина В. С. является инвалидом 2 группы.

Таблица – Сумма начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Юг-Диор» за 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО сотрудника	Сумма дохода, руб.			Итого:
	январь	февраль	март	
Сорочкин Дмитрий Сергеевич (директор)	45000	45000	45000	135000
Льнов Григорий Борисович	33000	33000	33000	99000
Юбкина Варвара Степановна	27000	26850	37000	90850
Синтепонова Лариса Анатольевна	25000	25000	24460	74460
Итого:	130000	129850	139460	399310

Юбкина В. С. в феврале 20__ г. болела (общее заболевание), ей было начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 14750 руб.

Синтепонова Л. А. в марте 20__ г. получила производственную травму. Ей за дни болезни (с 12 марта по 29 марта) было начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 19650 руб.

Юбкиной В. С. в марте 20__ г. была оказана материальная помощь в связи с трудным финансовым положением в сумме 10000 руб.

Уплата страховых взносов за отчетный период производилась в следующих суммах: пп № 12 от 05.02.20__ г. в сумме 700 руб.;

пп № 19 от 04.03.20__ г. в сумме 600 руб.

Организацией в предыдущем календарном году была проведена специальная оценка условий труда – аттестация 2-х рабочих мест. Профессий, относящихся к вредным и опасным условиям труда в организации нет.

Задание 2

На основании данных о суммах начисленных доходов работникам составить Расчет по страховым взносам (форма по КНД 1151111) ООО «Доброкот24» за 1 квартал 20__ г. (Расчет представляется по месту нахождения российской организации).

ООО «Доброкот24» находится на специальном режиме налогообложения и уплачивает в бюджет единый налог на вмененный доход, при этом производит отчисление страховых взносов по основному тарифу (30 %). Организация применяет зачетную систему по возмещению выплат страхового обеспечения.

Таблица – Информационная база по экономическому субъекту

Наименование экономического субъекта	ООО «Доброкот24»
ИНН	2308203631
КПП	230801001
ОКТМО	03701000
ОКВЭД2	75.00.2
Код ИФНС	2308

Таблица – Сумма начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Доброкот24» за 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО	Сумма начисленного дохода, руб.			
	январь	февраль	март	Итого:
Швондер Е. Н.	50000	50000	50000	150000
Шариков П. П.	35000	33860	35000	103860
Котова З. П.	32000	32000	37000	101000
Итого:	117000	115860	122000	354860

Шариков П. П. в период с 11 по 21 февраля 20__ г. болел (общее заболевание). Согласно предоставленному листку временной нетрудоспособности ему было начислено пособие из средств работодателя в сумме 17736 руб.

Котовой З. П. в марте 20__ г. была оказана материальная помощь в связи с трудным финансовым положением из средств организации в сумме 5000 руб.

Таблица – Персональные данные работников ООО «Доброкот24»

ФИО	Дата рождения	Паспортные данные	ИНН	СНИЛС
Швондер Евгений Николаевич (директор)	17.08.1968	03 03 № 6692047	231001552924	003-269-29931
Шариков Полиграф Полиграфович	14.10.1978	03 06 № 620194	230807312411	003-269-29729
Котова Зинаида Прокофьевна	03.03.1984	03 11 № 814204	231001552850	039-120-84337

* Все сотрудники застрахованы в системах обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования.

** Признак категории застрахованного лица – НР.

Задание 3

1. Заполнить налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КНД 1152017) за 20__ г., используя следующие исходные данные.

ООО «Техник» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы). Основным видом деятельности организации является техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники (ОКВЭД2 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования»).

За 20__ г. организацией были получены доходы:

- 1 квартал – 572984 руб.
- 2 квартал – 736911 руб.
- 3 квартал – 663724 руб.
- 4 квартал – 887649 руб.

За 20__ г. организацией были начислены и уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды:

- 1 квартал – 15652 руб.
- 2 квартал – 18995 руб.
- 3 квартале – 29442 руб.
- 4 квартале – 28493 руб.

2. Составить уточненную налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 20__ г., учитывая, что в исходной декларации сумма дохода за 3 квартал была занижена на 115680 руб.

Примечание:

Реквизиты организации: ООО «Техник»; г. Краснодар, ул. Солнечная, 123, ИНН 2308203631; КПП 230801001; ОКТМО 03701000; ОГРН 1023142218109; Код ИФНС 2308.

Декларация представляется в ИФНС налогоплательщиком.

Директор – Логвиненко Тимофей Романович – ИНН 230807312411.

Задание 4

Составить декларацию по НДС за 3 квартал 20__ г. на основании приведенных данных.

- 1. Начислена выручка от реализации покупных товаров (в том числе НДС, 20 %):
 - ООО «Мастер» – 837541 руб.
 - ООО «Егерь» – 1532796 руб.
- 2. Приобретены товары от поставщиков (в том числе НДС, 20 %) – 1652841 руб.
- 3. На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей:
 - ООО «Мастер» – 1000000 руб.
 - ООО «Егерь» – 1000000 руб.
- 4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 3 квартал 20__ г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ООО «Мастер»						
ООО «Егерь»		110 000				
ИТОГО:		110 000				

Примечание:

Реквизиты налогоплательщика: ООО «Лёва»; ИНН 2308100322; КПП 230801001; ОКТМО 037010000; ОКВЭД2 43.91; код ИФНС 2308 – ИФНС № 1 по г. Краснодару; ОГРН 1042303655734.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся»

Оценочные средства:

1. Устный опрос - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами и формируемыми компетенциями, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу и формируемой в рамках данного раздела компетенции.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении устного опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося, применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи:

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задача выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задача выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе

выполнения задачи, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85% тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определённого типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

Контрольная рубежная работа оценивается как «зачтено» и «незачтено».

При этом оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания теоретических вопросов и практического задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретический вопрос или в решении практической задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания теоретических вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

6. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных работ, усвоения учебного материала дисциплины в процессе практических занятий, самостоятельной работы.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценки «зачтено» и «незачтено» выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на зачете, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Болтава А.Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/Болтава А.Л.— Электрон.текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 64 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76920.html>.

2. Устинова Я.И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Устинова Я.И.— Электрон.текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017.— 344 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>.

3. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znaniyum.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20852. - ISBN 978-5-16-104361-5. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniyum.com/catalog/product/544781>

Дополнительная учебная литература

1. Головицына М.В. Информационные технологии в экономике [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Головицына М.В.— Электрон.текстовые данные.— Москва, Саратов: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020.— 589 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/89438.html>.
2. Информационные системы и технологии в экономике и управлении. Проектирование информационных систем [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.В. Акимова [и др.]. – Электрон.текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.- 178 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47671.html>.
3. Основы информационных технологий [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.В. Назаров [и др.]. – Электрон.текстовые данные.— Москва, Саратов: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020.- 530 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/89454.html>.
4. Чепурнова Н.М. Правовые основы информатики [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Прикладная информатика»/ Чепурнова Н.М., Ефимова Л.Л.— Электрон.текстовые данные. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 295 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81535.html>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень рекомендуемых Интернет сайтов:

- Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана;
- МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит форум [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>, свободный. – Загл. с экрана;
- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Компьютерные технологии составления отчетности: практикум для контактной и самостоятельной работы/ Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 70 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/501/50177dcfa6de226074fa2c9371a4f744.pdf>
2. Компьютерные технологии составления отчетности: метод. указания по выполнению контрольных работ / сост. Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 19 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/52b/52b4375482745359aff9dae29d4c1181.pdf>

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point)	Пакет офисных приложений
3	1С: Предприятие 8. Конфигурация «Бухгалтерия предприятия»	Учетная система
4	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание	Электронный адрес
1	Налогоплательщик ЮЛ	Система формирования налоговой отчетности	https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961229/
2	АРМ «Подготовка расчетов для ФСС»	Система формирования отчетности для ФСС	https://fss.ru/ru/fund/download/55818/index.shtml

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1.	Компьютерные технологии составления отчетности	Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2.	Компьютерные технологии составления отчетности	Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; 1С: Предприятие 8, Налогоплательщик ЮЛ; Гарант, КонсультантПлюс; АРМ «Подготовка расчетов для ФСС»; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3.	Компьютерные технологии составления отчетности	Помещение №7 ЭЛ, площадь — 62,5м²; посадочных мест — 30; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.;	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; 1С: Предприятие 8, Налогоплательщик ЮЛ; АРМ «Подготовка расчетов для ФСС», специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	
4.	Компьютерные технологии составления отчетности	Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе. специализированная мебель(учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13