

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова

КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Практикум

для контактной и самостоятельной работы
обучающихся учетно-финансового факультета
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Краснодар
КубГАУ
2021

Составитель: Сигидов Ю. И., Калашникова Е. В.

Компьютерные технологии составления отчетности:
практикум / Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар:
КубГАУ, 2021. – 70 с.

Даны задания, тесты, позволяющие закрепить знания и сформировать навыки по составлению и представлению бухгалтерской, налоговой и прочей отчетности экономическими субъектами. Приведены контрольные вопросы и темы рефератов.

Предназначен для обучающихся учетно-финансового факультета по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского ГАУ, протокол № 4 от 14.01.2021 г.

Председатель
методической комиссии З. И. Кругляк

© Коллектив авторов, 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Тема 1. Основы автоматизированной обработки отчетной информации

Контрольные вопросы

1. Преимущества предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде.
2. Что представляет собой современная информационная технология?
3. Что представляет собой экономическая информация? Перечислите ее основные характерные черты.
4. Дайте определение информации, информатизации и информационным технологиям.
5. Назовите основные классификации программных средств для информационных технологий.
6. Перечислите основные критерии выбора информационной технологии.
7. Приведите примеры существующих систем автоматизации бухгалтерского учета, составления отчетности.

Самостоятельная работа обучающихся

Темы рефератов

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

Тесты

1. Программы для автоматизации малой бухгалтерии рассчитаны на число бухгалтеров, не превышающее:

- а) 1-2 человека;
- б) 3 человек;
- в) 5 человек;

2. Какое информационное обеспечение входит в состав информационного обеспечения.

- а) внемашиное и внутримашинное информационное обеспечение;
- б) только внемашиное информационное обеспечение;
- в) только внутримашинное информационное обеспечение.

3. Что НЕ является функцией пакетов «мини-бухгалтерия».

- а) оформление незначительного набора первичных документов и формирование отчетности;
- б) ввод и обработка бухгалтерских записей;
- в) функционал в пределах одного рабочего места (одного компьютера);
- г) ведение синтетического и несложного аналитического (стоимостного) учета.

4. Преимущество отчетных форм, составленных при помощи средств автоматизации, обеспечивается:

- а) стабильностью работы бухгалтера;
- б) неизменностью печатной формы отчетности;

- в) постоянством учетной политики;
- г) требованиями законодательства.

5. Реквизиты организации, заносимые в любую отчетную форму, формируемую с помощью средств автоматизации учета относятся к:

- а) базе данных переменной информации;
- б) базе данных условно-постоянной информации;
- в) базе данных немашинной информации;
- г) базе данных условно-переменной информации.

6. 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.

7. Как называется схема организации передачи и формирования электронных документов в автоматизированной информационной системе (АИС).

- а) информационная технология;
- б) информационная система;
- в) электронный документооборот.

8. Возможность формирования первичного учетного документа в виде электронного документа предусмотрена:

- а) федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) федеральным законом «Об электронной подписи»;
- в) Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете;
- г) федеральным законом «О первичных учетных документах».

9. Что из перечисленного относится к преимуществам сдачи отчетности с использованием телекоммуникационных каналов связи

а) избежание ошибок в заполнении отчетности, т. к. при формировании файла с отчетностью программой осуществляется проверка актуальности версии заполняемой формы;

б) необходимость иметь определенную техническую базу (компьютер, подключение к сети Интернет, соответствующее программное обеспечение);

в) ограничение к доступу сети Интернет, из-за которого сдать отчетность в положенный срок не удастся;

г) необходимость в некоторых случаях дублирования отчетности на бумажном носителе со штампом налогового органа.

10. Формирование учетных регистров синтетического и аналитического учета, Главной книги, бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на следующем уровне обработки учетной информации с применением АИС-БУ:

а) оперативный учет;

б) первичный учет;

в) финансовый учет;

г) управленческий учет.

11. В условиях автоматизации бухгалтерского учета процесс обработки информации сводится к выполнению следующих действий (этапов):

а) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных;

б) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных, завершение отчетного периода;

в) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных, завершение отчетного периода, составление отчетности.

12. Перед составлением отчетности в условиях автоматизации обязательно:

а) выполнение регламентных операций;

- б) обновление базы данных;
- в) распечатка на бумажных носителях регистров синтетического учета;
- г) наличие приказа руководителя.

13. Информационной базой для автоматизированного составления бухгалтерской отчетности служат:

- а) данные первичных учетных документов;
- б) записи по счетам бухгалтерского учета;
- в) данные регламентных операций
- г) аналитические и синтетические учетные регистры.

14. Формирование учетных регистров синтетического и аналитического учета, Главной книги, бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на следующем уровне обработки учетной информации с применением АИС-БУ:

- а) оперативный учет;
- б) первичный учет;
- в) финансовый учет;
- г) управленческий учет.

15. В условиях автоматизации бухгалтерского учета процесс обработки информации сводится к выполнению следующих действий (этапов):

- а) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных;
- б) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных, завершение отчетного периода;
- в) документирование фактов хозяйственной жизни, обобщение учетных данных, завершение отчетного периода, составление отчетности.

16. Перед составлением отчетности в условиях автоматизации обязательно:

- а) выполнение регламентных операций;
- б) обновление базы данных;
- в) распечатка на бумажных носителях регистров синтетического учета;

г) наличие приказа руководителя.

17. Информационной базой для автоматизированного составления бухгалтерской отчетности служат:

- а) данные первичных учетных документов;
- б) записи по счетам бухгалтерского учета;
- в) данные регламентных операций
- г) аналитические и синтетические учетные регистры.

Тема 2. Электронный документооборот с государственными контролирующими органами

Контрольные вопросы

1. Дайте определение электронной подписи.
2. Какими законодательными документами закреплено применение электронной цифровой подписи.
3. Как определить провайдера передачи отчетных данных в соответствующие контролирующие органы
4. Что собой представляет компрометация ключей подписей.
5. Назовите основные пути предотвращения угрозы информационной безопасности.
6. Перечислите электронные сервисы, позволяющие формировать и представлять отчетность в государственные контролирующие органы.
7. Перечислите достоинства и недостатки программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ».
8. Какие электронные сервисы можно использовать при составлении и представлении отчетности по страховым взносам.
9. Как в программном продукте «Налогоплательщик ЮЛ» формируются уточненные декларации и расчеты.

Задание 1

На основании приведенной информации об условиях хозяйствования экономического субъекта, нормативных актов, регулирующих вопросы формирования и представления налоговой отчетности, отчетности по страховым взносам, информации официальных сайтов государственных органов (Федеральная налоговая служба; Фонда социального страхования; Пенсионный фонд):

– установить состав налоговой отчетности, отчетности по страховым взносам на текущий календарный год: формы отчетности, порядок предоставления в соответствующие государственные органы;

– ознакомиться с возможностями бесплатных программных средств составления налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам;

– определить программные средства для составления отчетности для рассматриваемого экономического субъекта.

Результаты проведенных исследований оформить в таблице 1.

Информация об условиях хозяйствования экономического субъекта

Общество с ограниченной ответственностью «Виктория» (ООО «Виктория») зарегистрировано по адресу: 350089, г. Краснодар, проспект Чекистов, 35. Юридический, почтовый и адрес места осуществления деятельности совпадают.

Помещение, в котором осуществляется деятельность, не принадлежит на праве собственности организации, а арендуется у физического лица, являющегося одновременно учредителем и генеральным директором фирмы.

Численность сотрудников за текущий финансовый год составляет 7 человек.

Основным видом осуществляемой деятельности ООО «Виктория» является розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами. По данному виду деятельности организация уплачивает в бюджет единый налог на вмененный доход.

Наряду с основным видом деятельности организация предоставляет в субаренду торговые и складские помещения и уплачивает в бюджет единый налог при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы».

За предшествующий календарный год доходы по осуществляемым видам деятельности ООО «Виктория» составили:

– розничная торговля канцелярскими товарами – 14293161 руб.;

– предоставление в субаренду торговых помещений – 2521718 руб.

Транспорта и других объектов основных средств в организации нет.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет единственным счетным работником – главным бухгалтером, который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтер-

ского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. При организации бухгалтерского учета ООО «Виктория» исходит из требования рациональности, т.е. утверждаемая учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, п. 6).

Бухгалтерский учет осуществляется без использования специализированных автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета. Учет ведется с частичным применением средств автоматизации – программы для работы с электронными таблицами (Microsoft Excel), а также системы Банк-клиент, установленной обслуживающим кредитным учреждением.

Взаимодействие между контролирующими органами осуществляется посредством электронного документооборота через удостоверяющий центр ООО «Такском».

Сведения о регистрации ООО «Виктория»:

– Федеральная налоговая служба (ИФНС) – дата регистрации – 01 июля 2004 г., Налоговый орган – Инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по г. Краснодару: ОГРН – 1042303655734; ИНН – 2308175670; КПП – 230801001;

– Пенсионный фонд России (ПФР) – Управление Пенсионного фонда РФ в Западном административном округе г. Краснодара, регистрационный номер – 033-013-53454;

– Фонд социального страхования (ФСС) – Филиал № 2 Государственного учреждения – Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования РФ (Филиал № 2 ГУ–КРО ФСС РФ), регистрационный номер – 2302007703, код подчиненности – 23021;

– Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) – регистрационный номер – 034010602809432.

Коды Росстата:

ОКТМО – 03701000; ОКПО – 91122878;

ОКОПФ – 67 (код организационно-правовой формы) – общество с ограниченной ответственностью;

ОКФС – 16 (код формы собственности) – частная.

Таблица 1 – Состав отчетности ООО «Виктория», 202__ г.

Вид отчетности	Порядок представления			Программное обеспечение
	Куда представляется	Периодичность представления	Срок представления	
Расчет по страховым взносам (ф. по КНД 1151111)				
Сведения о застрахованных лицах (ф. СЗВ-М)				
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 (ф. 4-ФСС)				
Заявление-подтверждение основного вида экономической деятельности				
Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности				
Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ф. по КНД 1152016)				

Вид отчетности	Порядок представления			Программное обеспечение
	орган государственной власти	периодичность представления	срок представления	
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ф. по КНД 1152017)				
Расчет по страховым взносам (ф. по КНД 1151111)				
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (ф. по КНД 1151099)				
Справки о доходах суммах налога физических лиц (ф. 2-НДФЛ)				
Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (ф. по КНД 1110018)				
Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (ф. по КНД 0710096)				

Самостоятельная работа обучающихся

Темы рефератов

1. Электронная цифровая подпись – необходимость в условиях представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи
2. Реализация процесса составления бухгалтерской отчетности в автоматизированных системах
3. Предоставление бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям в электронном виде
4. Подготовка информационной базы в программе «1С:Бухгалтерия» для автоматизированного составления бухгалтерской отчетности

Тесты

1. Организация, обеспечивающая взаимное доверие между участниками обмена электронными документами, подписанными электронной цифровой подписью, это:

- а) удостоверяющий центр;
- б) подтверждающий центр;
- в) идентифицирующий центр;
- г) координирующий центр.

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

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

3. 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.

4. Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ отчетность в электронном виде обязаны представлять следующие налогоплательщики:

а) налогоплательщики (плательщики страховых взносов), среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек;

б) вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность работников более 100 человек;

в) крупнейшие налогоплательщики независимо от среднесписочной численности работников;

г) все перечисленные.

5. Электронный документ в беспорядке законодательством приравнивается к бумажному документу с собственноручной подписью в случае, если он подписан:

а) простой электронной подписью;

б) усиленной неквалифицированной электронной подписью;

в) усиленной сложной электронной подписью;

г) усиленной квалифицированной электронной подписью.

6. Информация, подписанная простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью признается документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью:

а) в случае формирования исходящего документа от экономического субъекта вне зависимости от соглашения, достигнутого с принимающей стороной ;

б) в случае, если достигнуто соглашение между участниками электронного взаимодействия;

в) в любом случае.

7. Какой вид электронной подписи используется для осуществления электронного документооборота между экономическим субъектом и государственными органами.

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

8. Обмен документами с государственными контролирующими органами НЕ реализуется:

- а) через личный кабинет, открытый в соответствующей контролирующей организации (ИФНС, ПФР РФ, ФСС РФ и др.);
- б) через официальный сайт соответствующего государственного органа;
- в) через оператора электронного документооборота;
- г) через сайт Госуслуг.

9. Установите последовательность действий при подключении электронного документооборота с государственными контролирующими органами:

- а) выбор оператора электронного документооборота;
- б) заключение договора на предоставление услуг электронного документооборота;
- в) получение усиленной электронной квалифицированной подписи;
- г) установка программного обеспечения.

10. Электронный документ – это:

- а) документ, отличающийся нестандартным содержанием и отсутствием типовой формы расположения реквизитов;
- б) документ, записанный на гибком магнитном диске;
- в) документ, в котором часть информации представлена в зашифрованном виде;
- г) документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме.

11. Функционал «1С: Отчетность» предназначен:

- а) для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- б) для отправки отчетности в контролирующие органы непосредственно из программы 1С;
- в) для формирования налоговой отчетности;
- г) для хранения отчетных данных экономического субъекта.

12. К электронным сервисам составления отчетности НЕ относятся:

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

13. 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.

14. 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.

15. Программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ» дает возможность создавать большое количество налоговой отчетности, применяя следующие режимы ввода (поступления) информации.

- а) автоматический режим;
- б) полуавтоматический режим;

в) режим ручного ввода информации.

16. В условиях использования программы «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки бухгалтерской отчетности наиболее удобная работа по занесению информации осуществляется в режиме:

- а) «Ввод с помощью мастера документов»;
- б) «Мастер ввода документов»;
- в) «Мастер документов».

17. Какие действия необходимо выполнить для передачи бухгалтерской отчетности в налоговый орган посредством телекоммуникационных каналов связи, если отчетность сформирована в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

- а) ввод документа (отчета) и формирование файла отчетности;
- б) электронная подпись сформированного файла;
- в) выгрузка сформированного отчета в отдельный файл;
- г) создание транспортного контейнера для передачи в ИФНС.

18. 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.

19. Какие действия необходимо выполнить для передачи бухгалтерской отчетности в налоговый орган посредством телекоммуникационных каналов связи, если отчетность сформирована в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

- а) ввод документа (отчета) и формирование файла отчетности;
- б) электронная подпись сформированного файла;
- в) выгрузка сформированного отчета в отдельный файл - на съемный носитель;
- г) создание транспортного контейнера для передачи в ИФНС;

д) отправка транспортного контейнера с отчетностью в ИФНС.

20. 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.

Тема 3. Компьютерные технологии составления отчетности по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Контрольные вопросы

1. Назовите документы, представляемые экономическими субъектами для установления тарифов взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

2. Как влияет класс профессионального риска на размер взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Назовите орган исполнительной власти, которому представляется отчетность по страховым взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; форма отчетности и сроки ее представления.

4. Перечислите, какие расходы принимаются Фондом социального страхования к возмещению экономическим субъектам в части уплаты взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

5. Назовите орган исполнительной власти, которому представляется отчетность по страховым взносам на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний; форма отчетности и сроки ее представления.

Задание 1

Для установления ООО «Виктория» на 20__г. размера страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составить для представления в Филиал ФСС следующие документы:

– заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

– справку-подтверждение основного вида экономической деятельности.

При оформлении документов учитывать доходы по осуществляемым видам деятельности ООО «Виктория» за предыдущий календарный год (см. задание 1 темы 2).

С порядком установления страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний можно ознакомиться на официальном сайте Фонда социального страхования (<http://fss.ru>) в закладке «Информация для работодателей (формы отчетности, бланки)»: «Установление страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя».

Бланки заявления о подтверждении основного вида экономической деятельности и справки-подтверждения основного вида экономической деятельности целесообразно использовать также с официального сайта Фонда социального страхования (<http://fss.ru>) в закладке «Информация для работодателей (формы отчетности, бланки)»: «Документы для подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя».

Для определения ОКВЭД, класса профессионального риска, тарифов страховых взносов от НСиПЗ ООО «Виктория» воспользоваться следующими нормативными документами:

– для определения ОКВЭД2 по осуществляемым видам экономической деятельности – Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст);

– для установления класса профессионального риска – Приложение к Приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.12.2016 г. № 851н «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»;

– для определения страхового тарифа (процентов) к суммам выплат – положения ст. 1, ст. 2 Федерального закона от 22.12.2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 г.».

После рассмотрения заявления ООО «Виктория» Филиалом № 2 ГУ–КРО ФСС РФ г. Краснодара было выдано Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ООО «Виктория» было уведомлено, что в соответствии с заявленным основным видом экономической деятельности юридическому лицу определен _____ класс профессионального риска и установлен страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере _____ процентов к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров и включаются в базу для начисления страховых взносов.

Задание 2

На основании данных о суммах начисленных доходов работникам ООО «Виктория» (таблица 2-4), установленных тарифов страховых взносов в таблице 5 произвести расчет страховых взносов на:

- обязательное пенсионное страхование,
- обязательное медицинское страхование,
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При расчете страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учесть, что Директор ООО «Виктория» Татаринов Е. В. является инвалидом 2 группы.

Установить суммы произведенных расходов ООО «Виктория» на выплату страхового обеспечения по страховым взносам на обязательное социальное страхование:

- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Таблица 2 – Сведения о суммах начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Виктория», январь 20__ г.

№ пп	ФИО работника	По окладу	Материальная помощь	Пособия по временной нетрудоспособности		Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Отпускные	Итого за месяц
				общее заболевание	НСИПЗ			
1	Татаринев Е. В.	55000						55000
2	Жданова Т. А.	40000						40000
3	Романова Т. А.					12540		12540
4	Гудкова С. М.	25000	3000 ¹⁾					28000
5	Козлова О. В.	25000						25000
6	Карманова Н. В.	28000						28000
Итого за месяц:		173000	3000			12540		188540

¹⁾ Материальная помощь оказана в связи с трудным финансовым положением

Таблица 3 – Сведения о суммах начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Виктория», февраль 20__ г.

№ пп	ФИО работника	По окладу	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	Пособия по временной нетрудоспособности		Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Отпускные	Итого за месяц
				общее заболевание	НСИПЗ			
1	Татаринев Е. В.	16500					52556 ¹⁾	69056
2	Жданова Т. А.	40000						40000
3	Романова Т. А.					12540		12540
4	Гудкова С. М.	16250		8740 ²⁾				24990
5	Козлова О. В.	13750	5119 ³⁾					18869
6	Карманова Н. В.	28000						28000
7	Горлова В. С. ⁴⁾	11250						11250
Итого за месяц:		125750	5119	8740		12540	52556	204705

¹⁾ Очередной ежегодный отпуск с 11.02.20__ г. по 25.03.20__ г.

²⁾ Общее заболевание. Дни болезни: 05.02.20__ г. – 13.02.20__ г.

³⁾ Козлова уволена 15.02.20__ г.

⁴⁾ Горлова В. С. принята на работу 18.02.2019 г.

Таблица 4 – Сведения о суммах начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Виктория», март 20__ г.

№ пп	ФИО работника	По окладу	Материальная помощь	Пособия по временной нетрудоспособности		Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	Отпускные	Итого за месяц
				общее заболевание	НСИПЗ			
1	Татаринев Е. В.	13750						13750
2	Жданова Т. А.	40000						40000
3	Романова Т. А.					12540		12540
4	Гудкова С. М.	25000	3000 ¹⁾					28000
5	Горлова В. С.	25000						25000
6	Карманова Н. В.	14000			12645 ²⁾			26645
Итого за месяц:		117750	3000		12645	12540		145935

¹⁾ Материальная помощь оказана в связи с трудным финансовым положением

²⁾ Производственная травма. Дни болезни: 11.03.20__ г. – 24.03.20__ г.

Таблица 5 – Информация о суммах начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Виктория» и суммах страховых взносов и произведенных расходов по расчетам с внебюджетными фондами 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО сотрудника	Сумма дохода, руб.			
	январь	февраль	март	Итого
Татаринев Е. В.				
Жданова Т. А.				
Романова Т. А.				
Гудкова С.М.				
Козлова О. В.				
Карманова Н. В.				
Горлова В. С.				
Всего:				
Не подлежит обложению				
Облагаемая база				

Начислено страховых взносов:				
ПФР, ___%				
ФФОМС, ___%				
ФСС, ___%				
НСИПЗ, ___%				
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения по страховым взносам на обязательное социальное страхование: – на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством				
– от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				

Расчет страховых взносов от НСИПЗ:

Январь 20__ г.: _____

Февраль 20__ г.: _____

Март 20__ г.: _____

Задание 3

На основании проведенных расчетов в таблице 5 используя программный продукт «АРМ_ФСС» 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.

При формировании отчетности учитывать следующее. 3 отчетный период производилась уплата страховых взносов в следующих суммах:

- платежное поручение № 57 от 05.02.2020 г. в сумме 250 руб.;
- платежное поручение № 112 от 04.03.2019 г. в сумме 300 руб.

Самостоятельная работа обучающихся

Задание 1

Основным видом осуществляемой деятельности ООО «Доброкот» является оказание ветеринарных услуг для домашних животных. Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) ООО «Доброкот» определен код по ОКВЭД275.00.2 «Деятельность ветеринарная для домашних животных» и установлен 1 класс профессионального риска.

Задание:

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

2. На основании данных о суммах начисленных доходов работникам ООО «Доброкот» (таблица 7) произвести расчет страховых взносов на случай временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Используя программный продукт «АРМ_ФСС» 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.

Таблица 6 – Информационная база по экономическому субъекту

Наименование экономического субъекта	ООО «Доброкот»
ИНН	2308100322
КПП	230801001
ОКТМО	03701000
Юридический адрес	350047, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 147
Наименование органа ФСС	Филиал № 2 ГУ–КРО ФСС РФ

Регистрационный номер в ФСС	2302028879
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 ветеринарный врач Овечкин А. В. является инвалидом 3 группы.

Таблица 7 – Сумма начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «Доброкот» за 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО сотрудника	Сумма дохода, руб.			Итого:
	январь	февраль	март	
Манько Виктор Николаевич (директор)	45000	43560	45000	133560
Овечкин Александр Викторович	30000	30000	38000	98000
Лужина Наталья Семеновна	25000	25000	25000	75000
Гвоздев Михаил Дмитриевич	25000	25000	24320	74320
Итого:	125000	123560	132320	380880

Манько В. Н. в феврале 20__ г. болел (общее заболевание), ему было начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 13260 руб.

Овечкину А. В. в марте 20__ г. была оказана материальная помощь в связи с трудным финансовым положением в сумме 8000 руб.

Гвоздев М. Д. в марте 20__ г. получил производственную травму. Ему за дни болезни (с 11 марта по 27 марта) было начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 22470 руб.

Уплата страховых взносов за отчетный период производилась в следующих суммах:

пп № 12 от 05.02.20__ г. в сумме 350 руб.;

пп № 19 от 04.03.20__ г. в сумме 100 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.

Тесты

1. Периодичность представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от НСиПЗ (ф. 4-ФСС):

- а) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал;
- б) 1 квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- г) полугодие, год;
- б) ежегодно.

2. Критерии, обязывающие организации и индивидуальных предпринимателей представлять отчетность по страховым взносам от НСиПЗ только в электронном виде:

- а) численность работников свыше 10 человек;
- б) численность работников свыше 15 человек;
- в) численность работников свыше 25 человек;
- г) численность работников свыше 100 человек.

3. Электронная отчетность в ФСС РФ экономическими субъектами представляется по телекоммуникационным каналам связи следующими способами:

- а) через личный кабинет, открытый на портале ФСС РФ;
- б) через сайт Госуслуг;
- в) через оператора электронного документооборота;
- г) всеми выше перечисленными способами

4. Экономические субъекты, осуществляющие выплаты в пользу физических лиц, расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам от НСиПЗ с этих выплат в электронном виде в ФСС РФ представляют:

- а) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

г) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5. Для установления тарифа взносов на страхование от НСиПЗ экономические субъекты представляют в соответствующий государственный орган:

а) копии учредительных документов;

б) копии документов государственной регистрации;

в) заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

г) заявление и справку-подтверждение основного вида экономической деятельности.

6. Размер страховых взносов на обязательное страхование от НСиПЗ устанавливается:

а) Фондом социального страхования по месту регистрации экономического субъекта;

б) Отделением Пенсионного фонда РФ;

в) Федеральной налоговой службой по месту регистрации экономического субъекта;

г) Федеральной службой государственной статистики при регистрации экономического субъекта.

7. Лицам, подлежащим обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, оплата пособий по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ:

а) производится полностью за все дни заболевания (травмы);

б) производится за все дни заболевания (травмы), кроме первых трех дней, оплачиваемых страхователем;

в) производится, но в пределах 1 МРОТ.

8. Если организация производит выплаты в пользу работающего инвалида, то размер страхового тарифа по взносам от НСиПЗ:

а) не изменяется;

- б) понижается до 40 %;
- в) понижается до 50 %;
- г) понижается до 60 %.

9. В расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности от НСиПЗ показатели приводятся:

- а) в тыс. руб.;
- б) полных рублях (без копеек);
- в) в рублях с копейками.

10. 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.

11. Какой пункт меню системы «1С: Бухгалтерия» не задействован при автоматизированном формировании отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды?

- а) «Кадры»;
- б) «Зарплата»;
- в) «Касса»;
- г) «Банк»;
- д) «Отчеты».

12. Лицам, подлежащим обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, оплата больничных листов за счет средств ФСС РФ:

- а) производится полностью за все дни заболевания (травмы);
- б) производится за все дни заболевания (травмы), кроме первых трех дней, оплачиваемых страхователем;
- в) производится, но в пределах 1 МРОТ.

Тема 4. Компьютерные технологии составления отчетности по расчетам с Пенсионным фондом РФ, Фондом обязательного медицинского страхования РФ и Фондом социального страхования РФ

Контрольные вопросы

1. Какому контролирующему органу представляются отчеты по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионной и медицинское страхование; назовите форму отчетности и сроки ее представления.
2. Какая информация подлежит раскрытию при представлении персонифицированных сведений о застрахованных лицах.
3. Какие показатели в Расчете по страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование проходят обязательный контроль перед отправкой отчетности.

Задание 1

На основании проведенных расчетов в таблице 5 используя программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ» составить Расчет по страховым взносам (форма по КНД 1151111) ООО «Виктория» за 1 квартал 20__ г.

При заполнении данных персонифицированного учета использовать информацию о личных данных работников ООО «Виктория», представленных в таблице 6.

Задание 2

На основании приведенной информации о сотрудниках ООО «Виктория» (таблица 8), опираясь на информацию о выплате доходов работникам (таблица 2), составить отчет по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» для представления в Управление Пенсионного фонда РФ за январь месяц 20__ г. используя программный продукт «Sru_orb».

Таблица 8 – Персональные данные работников ООО «Виктория»

ФИО, занимаемая должность	Дата рождения	Паспортные данные	ИНН	СНИЛС
Татаринев Евгений Владимирович – ген. директор (инвалид 2 группы)	17.08.1968	03 03 № 6692047	231001552924	003-269-299 31
Жданова Тамара Анатольевна – гл. бухгалтер	14.10.1978	03 06 № 620194	230807312411	003-269-297 29
Романова Татьяна Андреевна – гл. бухгалтер (отпуск по уходу за ре- бенком до 1,5 лет)	03.03.1984	03 11 № 814204	231001552850	039-120-843 37
Гудкова Светлана Михайловна – продавец	04.12.1970	03 06 № 237300	231100900442	002-802-820 98
Козлова Ольга Владимировна – продавец (уволена 15.02.20__ г.)	15.09.1971	05 04 № 234688	230802366004	003-269-294 26
Карманова Нина Васильевна – продавец	02.09.1974	03 12 №324782	230802365508	003-269-293 25
Горлова Вера Сергеевна – продавец (принята на работу 18.02.20__ г.)	06.12.1964	03 05 № 092492	230810140466	073-786-783 21

Самостоятельная работа обучающихся

Задание 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 упрощенную систему налогообложения и уплачивает страховые взносы по основному тарифу. Организация применяет зачетную систему по возмещению выплат страхового обеспечения.

Таблица 9 – Информационная база по экономическому субъекту

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

Таблица 10 – Сумма начисленных доходов в пользу физических лиц ООО «МонтажСтрой» за 1 квартал 20__ г., руб.

ФИО	январь	февраль	март	Итого:
Штукатуркин В. Н.	48370	50000	50000	148370
Лопаткин А. В.	35000	42000	35000	112000
Мешалкин Г. Д.	32000	32000	32000	96000
Итого:	115370	124000	117000	356370

Штукатуркин В. Н. в период с 16 по 24 января 20__ г. болел (общее заболевание). Согласно предоставленному листку вре-

менной нетрудоспособности ему было начислено пособие из средств Фонда социального страхования и средств работодателя в сумме 21430 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 11 – Персональные данные работников
ООО «МонтажСтрой»

ФИО	Дата рождения	Паспортные данные	ИНН	СНИЛС
Штукатуркин Виктор Николаевич (директор)	17.08.1968	03 03 № 6692047	231001552924	003-269-299 31
Лопаткин Александр Викторович	14.10.1978	03 06 № 620194	230807312411	003-269-297 29
Мешалкин Григорий Дмитриевич	03.03.1984	03 11 № 814204	231001552850	039-120-843 37

Тесты

1. Представление отчетности в Пенсионный фонд РФ не является обязанностью экономических субъектов, применяющих

- а) специальный налоговый режим в виде уплаты единого налога на вмененный доход;
- б) специальный налоговый режим в виде уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) представление отчетности не зависит от применяемого налогового режима.

2. Укажите критерий, согласно которому организации обязаны представлять отчетность во внебюджетные фонды только в электронном виде:

а) объем выручки за расчетный период превысил 25 млн. руб.;

б) объем выручки за расчетный период превысил 50 млн. руб.;

в) количество наемных работников организации превышает 25 человек;

г) количество наемных работников организации превышает 50 человек.

3. При передаче отчетности в Пенсионный фонд РФ по телекоммуникационным каналам связи не является необходимым для выполнения следующее условие:

а) наличие соглашения об информационном обмене между страхователем и территориальным органом ПФР;

б) наличие установленного программного обеспечения на рабочем месте страхователя;

в) представление информационного письма о численности наемных работников организации;

г) обладать сертифицированной электронно-цифровой подписью.

4. Контроль за взиманием страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в РФ осуществляют:

а) органы ФНС;

б) органы ПФР и ФНС РФ;

в) ПФР и его территориальные органы.

5. Контроль за взиманием страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающих граждан в Российской Федерации осуществляют:

а) органы ФФОМС;

б) территориальные фонды ОМС;

в) органы ПФР и ФФОМС.

6. Контроль за исчислением и уплатой страховых взносов, начисленных с выплат работающим гражданам, в российские государственные внебюджетные фонды осуществляют:

- а) все государственные внебюджетные фонды;
- б) органы Пенсионного фонда РФ и ФСС РФ;
- в) органы Пенсионного фонда РФ и фондов обязательного медицинского страхования.

7. За нарушение установленного срока предоставления отчетности (сведений) в Фонд социального страхования более 180 календарных дней применяются санкции в виде:

- а) штрафа в 1 тыс. руб.;
- б) штрафа в размере 5% суммы начисленных страховых взносов за каждый месяц, но не более 30% и не менее 1000 рублей;
- в) штрафа в размере 30% суммы начисленных страховых взносов и 10% за каждый месяц просрочки сверх 180 дней, но не менее 1000 рублей;
- г) штрафа в 5 тыс. руб.

8. Организация правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перечислила ежемесячные обязательные платежи в срок. Что ей грозит?

- а) только штраф в размере 20% от не уплаченной в срок суммы страховых взносов.
- б) только пени.
- в) штраф и пени.

9. Какое из перечисленных программных средств не является бесплатным для представления отчетности в ПФР:

- а) PsvRSV;
- б) Aubi;
- в) Sru_orb;
- г) ПУ 6;
- д) ПД СПУ.

10. Укажите размер тарифа, применяемый при обложении заработной платы страховыми взносами на обязательное социальное страхование, превышающей предельную базу для начисления:

- а) 10 %;
- б) 5,1 %;
- в) 2,9 %;
- г) не облагается.

11. Укажите размер тарифа, применяемый при обложении заработной платы страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, превышающей предельную базу для начисления:

- а) 21 %;
- б) 10 %;
- в) 5,1 %;
- г) не облагается.

12. Сотрудник ООО «Запад» в сентябре текущего года получил от своей компании материальную помощь на неотложные нужды в размере 4000 руб. Ранее в этом году работник матпомощь не получал. На какую сумму в таком случае следует начислить страховые взносы?

- а) 2000 руб.;
- б) 1000 руб.;
- в) на материальную помощь в пределах 4000 руб. на одного работника в год взносы начислять не нужно.

13. При превышении страхователем размера страховых выплат над величиной начисленных им страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Фонд социального страхования РФ:

- а) отказывает страхователю в оплате пособий;
- б) выделяет страхователю недостающие средства;
- в) выделяет страхователю недостающие средства только при предоставлении им необходимых документов, подтверждающих правомерность произведенных расходов.

Тема 5. Компьютерные технологии составления отчетности по налогам с доходов физических лиц

Контрольные вопросы

1. Какие отчеты формируются налоговыми агентами по НДФЛ: Назовите формы отчетности и сроки их представления.
2. Назовите даты фактического получения дохода, даты удержания налога, сроки перечисления налога, используемые при заполнении формы 6-НДФЛ.
3. Перечислите показатели, которые приводятся в составе «обобщенных показателей» раздела 1 формы 6-НДФЛ.
4. Порядок формирования сведений о доходах физического лица в приложении к Справке о доходах и суммах налога физического лица (ф. 2-НДФЛ)

Задание 1

На основании лицевых счетов работников ООО «Виктория» и использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» составить для представления в ИФНС по месту регистрации экономического субъекта информацию по справке 2-НДФЛ о доходах сотрудников за 20__ г. (предыдущий календарный год).

Задание 2

На основании данных о суммах начисления доходов работникам ООО «Виктория» (см. табл. 2, 3, 4) произвести расчет НДФЛ и составить для представления в ИФНС по месту регистрации экономического субъекта Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за 1 квартал 20__ г. используя программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ».

Выплата заработной платы в ООО «Виктория» производится два раза в месяц: 23 числа – плановый аванс; 8 числа заработная плата.

Таблица 12 – Выписка из лицевого счета за 20__ г. – Татаринов Евгений Владимирович

Месяц	Начислено (Кредит счета 70)					Вычет по НДФЛ	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Удержано НДФЛ	
	по окладу	отпускные	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого				
	код дохода								
	2000	2012	2300	2760					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Январь	45000				45000	500	44500	5785	
Февраль	45000				45000	500	44500	5785	
Март	45000				45000	500	44500	5785	
Апрель	31850		12156		44006	500	43506	5656	
Май	45000				45000	500	44500	5785	
Июнь	45000				45000	500	44500	5785	
Июль	45000				45000	500	44500	5785	
Август	32715	44286			77001	500	76501	9945	
Сентябрь	6000				6000	500	5500	715	
Октябрь	45000				45000	500	44500	5785	
Ноябрь	45000				45000	500	44500	5785	
Декабрь	45000				45000	500	44500	5785	
ИТОГО:	475565	44286	12156	0	532007	6000	526007	68381	

Примечание:

1. Татаринов Е. В. (генеральный директор) является собственником помещения, в котором осуществляется деятельность ООО «Виктория». Сумма арендной платы составляет 50000 руб. ежеквартально. Арендная плата выплачивалась: в марте, июне, сентябре, декабре 2018 г. на общую сумму 200000 руб. (код дохода 1400).

2. Учредителю выплачивались дивиденды (код дохода 1010): март – 480000 руб., сентябрь 500000 руб., декабрь – 400000 руб.

3. Адрес по прописке (проживания): г. Краснодар, ул. им. 70-летия Октября, д. 26, кв. 18.

Таблица 13 – Выписка из лицевого счета за 20___ г. – Жданова Тамара Анатольевна

Месяц	Начислено (Кредит счета 70)					Вычет по НДФЛ	Налогообла- гаемая база по НДФЛ	Удержано НДФЛ
	по окладу	отпуск- ные	пособие по вре- менной нетрудо- способности	материаль- ная помощь	итого			
	код дохода							
	2000	2012	2300	2760				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	32000				32000		32000	4160
Февраль	32000				32000		32000	4160
Март	32000			5000	37000	4000	33000	4290
Апрель	19687		11636		31323		31323	4072
Май	32000				32000		32000	4160
Июнь	32000				32000		32000	4160
Июль	32000				32000		32000	4160
Август	32000				32000		32000	4160
Сентябрь	32000				32000		32000	4160
Октябрь	4364	26479			30843		30843	4010
Ноябрь	31112				31112		31112	4045
Декабрь	32000				32000		32000	4160
ИТОГО	343163	26479	11636	5000	386278	4000	382278	49697

Примечание:

1. Сотруднице частично оплачен абонемент в плавательный бассейн: январь – 7000 руб., июль – 9000 руб. Указанные суммы отнесены к доходам, полученным в натуральной форме (пп. 1 п. 3 ст. 211 НК РФ) – код дохода 2510.
2. Адрес по прописке (проживания): г. Краснодар, ул. Темрюкская, д. 7.

Таблица 14 – Выписка из лицевого счета за 20__ г. Гудкова Светлана Михайловна

Месяц	Начислено (Кредит счета 70)					Вычет по НДФЛ	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Удержано НДФЛ
	по окладу	отпускные	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого			
	код дохода							
	2000	2012	2300	2760				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	22000				22000		22000	2860
Февраль	22000				22000		22000	2860
Март	22000				22000		22000	2860
Апрель	11113		10345		21458		21458	2790
Май	22000				22000		22000	2860
Июнь	22000				22000		22000	2860
Июль	22000				22000		22000	2860
Август	22000				22000		22000	2860
Сентябрь	22000				22000		22000	2860
Октябрь	2315	21875			24190		24190	3145
Ноябрь	19905				19905		19905	2588
Декабрь	22000				22000		22000	2860
ИТОГО	231333	21875	10345	0	263553	0	263553	34263

Примечание:

1. Сотруднице 01.03.20__ г. представлен беспроцентный заем в сумме 200000 руб. сроком на 6 месяце. Ежемесячно бухгалтером производились удержания НДФЛ с суммы материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами. Код дохода по материальной выгоде 2610.

2. Адрес по прописке (проживания): г. Краснодар, ул. им. Думенко, д. 22, кв. 60.

Таблица 15 – Выписка из лицевого счета за 20__ г. – Козлова Ольга Владимировна

Месяц	Начислено (Кредит счета 70)					Вычет по НДФЛ	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Удержано НДФЛ
	по окладу	отпускные	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого			
	код дохода							
	2000	2012	2300	2760				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	20000				20000	2800	17200	2236
Февраль	20000				20000	2800	17200	2236
Март	20000				20000	2800	17200	2236
Апрель	12862		6650		19512	2800	16712	2173
Май	20000			6000	26000	6800	19200	2496
Июнь	20000				20000	2800	17200	2236
Июль	20000				20000	2800	17200	2236
Август	20000				20000	2800	17200	2236
Сентябрь	20000				20000	2800	17200	2236
Октябрь	4314	17525			21839	2800	19039	2475
Ноябрь	18630			6000	24630	2800	21830	2838
Декабрь	20000				20000	2800	17200	2236
ИТОГО	215806	17525	6650	12000	251981	37600	214381	27870

Примечание:

1. Сотрудница находилась в служебной командировке с 08.09.2019 г. по 22.09.2019 г. Согласно приказу руководителя норма возмещения суточных установлена в размере 1000 руб. в сутки.

Рассчитать сумму удержанного НДФЛ с суммы превышения законодательно установленного норматива оплаты суточных в целях исчисления НДФЛ (код дохода 4800).

2. Козлова О. В. единственный родитель одного ребенка в возрасте до 18 лет.

3. Адрес по прописке (проживания): г. Краснодар, проспект Чекистов, д. 4, кв. 121.

Таблица 16 – Выписка из лицевого счета за 20__ г. – Карманова Нина Васильевна

Месяц	Начислено (Кредит счета 70)					Вычет по НДФЛ	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Удержано НДФЛ
	по окладу	отпускные	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого			
	код дохода							
	2000	2012	2300	2760				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь	20000				20000	2800	17200	2236
Февраль	20000				20000	2800	17200	2236
Март	20000				20000	2800	17200	2236
Апрель	8950		10526		19476	2800	16676	2168
Май	20000				20000	2800	17200	2236
Июнь	20000				20000	2800	17200	2236
Июль	20000				20000	2800	17200	2236
Август	20000				20000	2800	17200	2236
Сентябрь	20000				20000	2800	17200	2236
Октябрь	15238	19630			34868	2800	32068	4169
Ноябрь	4762			7000	11762	6800	4962	645
Декабрь	20000				20000	2800	17200	2236
ИТОГО	208950	19630	10526	7000	246106	37600	208506	27106

Примечание:

1. Карманова Н. В. имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

2. Адрес по прописке (проживания): г. Краснодар, ул. Рождественская набережная, д. 19, кв. 160.

Начисление заработной платы, материальной помощи, пособия по уходу за ребенком производилось в последний день каждого месяца.

Отпускные Татаринову Е. В. были выплачены 20.02.20__ г.

Пособие по временной нетрудоспособности было выплачено: – Гудковой С. М. – 19.02.20__ г.;

– Кармановой Н. В. – 26.03.20__ г.

Помимо начислений, отраженных в таблицах 2, 3, 4 были выплачены следующие доходы Татаринову Е. В.:

14.02.20__ г. – дивиденды – 350000 руб.

23.03.20__ г. – арендная плата за помещения – 50000 руб.

При исчислении НДФЛ применялись стандартные налоговые вычеты в отношении следующих работников:

– Татаринов Е. В. – инвалид 2 группы;

– Козлова О. В. – единственный родитель одного ребенка в возрасте до 18 лет;

– Карманова Н. В. – имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Таблица 17 – Регистр налогового учета для формирования показателей
Расчета сумм налога на доходы физических лиц,
исчисленных и удержанных налоговым агентом

дата начисления	Содержание производимых начислений	Сумма дохода	Стандартные вычеты	Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ	Налогооблагаемая база по НДФЛ	Исчислено НДФЛ
	ИТОГО:					

Самостоятельная работа обучающихся

Задание 1

Рассчитать сумму удержанного НДФЛ из дохода Дмитриева Л. А. и составить справку 2-НДФЛ за 20__ г. используя программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ».

Таблица 17 – Выписка из лицевого счета за 20__ г. – Дмитриев Леонид Аркадьевич

месяц	начислено				Итого
	по окладу	отпускные	пособие по врем.нетруд.	материальная помощь	
	2000	2012	2300	2760	
январь	20000				20000
февраль	20000				20000
март	20000			3000	23000
апрель	17642		2174		19816
май	14716		4823		19539
июнь	20000				20000
июль	20000				20000
август	952	18667			19619
сентябрь	20000				20000
октябрь	20000			5000	25000
ноябрь	20000				20000
декабрь	20000				20000
ИТОГО:	213310	18667	6997	8000	246974

Примечание:

1. Дмитриев Леонид Аркадьевич – ИНН 231001552924; дата рождения –16.02.1982 г.; паспорт России: 03 03 692047; адрес (прописки, проживания): г. Краснодар, ул. Темрюкская, д. 7. Имеет двух детей: дочь 2012 г. рождения, сына 2014 г. рождения – является единственным родителем.

2. Налоговый агент – ООО «Ветерок»: ИНН 2308100322; КПП 23080100; ОКТМО 03701000; ИФНС России № 1 по г. Краснодару.

3. Сотрудник находился в служебной командировке (цель командировки - повышение квалификации) с 09.03.20__ г. по 21.03.20__ г. в Германии. Согласно приказу руководителя норма возмещения суточных за нахождение в командировке установлена в размере 7000 руб. в сутки. Код дохода 4800.

Тема 6. Компьютерные технологии в составлении отчетности по налогу на добавленную стоимость

Контрольные вопросы

1. Нормативные требования, сроки представления декларации по налогу на добавленную стоимость.
2. Какие объекты входят в состав налогооблагаемых объектов по налогу на добавленную стоимость? Какие расчетные ставки применяются при расчете сумм НДС в налоговой декларации?
3. Налогооблагаемые объекты, налоговые вычеты, отражаемые в декларации по НДС, их увязка с налоговыми регистрами, являющимися неотъемлемой частью декларации
4. Какой налоговый регистр, входящий в состав отчетности по НДС, позволяет проконтролировать сумму исчисленного налога на добавленную стоимость?

Задание 1

На основании данных бухгалтерского учета ООО «Виктория» с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» составить декларацию по НДС за II квартал 20__г. (ф. по КНД 1151001).

Основной вид деятельности ООО «Виктория» является оптово-розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами.

Учет товаров осуществляется на оптовом складе по субсчету 41.01 по покупным ценам. В случае реализации товара за наличный расчет производится перемещение товара с оптового склада на розничный (Дебет субсчета 41.02 Кредит субсчета 41.01). НДС, учтенный на счете 19, и ранее принятый к вычету из бюджета, в части товара, реализованного за наличный расчет, подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Книга покупок: _____

Книга продаж: _____

Сумма НДС к уплате (зачету): _____

Таблица 18 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
 ООО «Виктория» за 2 квартал 20__ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Приобретены товары от поставщиков (без НДС)	2877033		
2	Учтен НДС по приобретенным товарам согласно выставленным счетам-фактур, 20 %			
3	Утвержден авансовый отчет менеджера организации по оплате услуг транспортной компании по доставке товаров (без НДС)	114367		
4	Учтен НДС по услугам транспортной компании согласно представленных счетов-фактур, 20 %			
5	Произведен налоговый вычет по НДС по приобретенным товарам, услугам			
6	Начислена выручка от реализации покупных товаров (в том числе НДС, 18 %): – ООО «Санаторий Надежда» – ООО «Царский двор» – ООО «Лика» ИТОГО	1345819 519477 1409086 3274382		
7	Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы выручки от реализации товаров, 20 %			
8	Начислена сумма арендной платы за переданные в аренду торговые помещения и склады ИП Шаталову Т. Д. (в т. ч. НДС, 20 %)	120000		
9	Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы арендной платы, 20 %			
10	На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей за реализованные товары: – ООО «Лика» – ООО «Альянс»	1100000 50000		

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
11	Оплачена наличными в кассу ИП Шаталовым Т.Д. арендная плата	80000		
12	На расчетный счет организации поступили авансовые платежи от покупателей: – ООО «Салют» – ООО «Комета»	145000 35800		
13	Оприходована в кассу организации торговая выручка магазина розничной торговли	1713090		
14	Списана себестоимость реализованного товара: – по оптовым продажам – за наличный расчет	919418 1007700		
15	Внутреннее перемещение товара с оптового на розничный склад	1007700		
16	Восстановлен НДС (20 %) по товарам, реализованным за наличный расчет			
17	Произведен вычет по НДС с суммы аванса по выполненным обязательствам			
18	Начислен НДС с суммы полученных авансов			

Таблица 19 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками за 2 квартал 20__ г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ООО «Санаторий Надежда»		56817				
ООО «Царский двор»		24677				
ООО «Лика»	19453					
ИП Шаталов Т. Д.		40000				
ООО «Комета»						
ООО «Альянс»	78469					
ООО «Салют»						
ИТОГО	97922	121494				

Самостоятельная работа обучающихся

Задание 1

С использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» на основании приведенных данных ООО «Победа» составить декларацию по НДС за 2 квартал 20__ г. (форма по КНД 1151001).

1. Начислена выручка от реализации покупных товаров (в том числе НДС, 20 %):

- ОАО «Вымпел» – 901584 руб.
- ООО «Круча» – 1564300 руб.

2. Приобретены товары от поставщиков (в том числе НДС, 20 %) – 1005500 руб.

3. На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей:

- ОАО «Вымпел» – 500000 руб.
- ООО «Круча» – 1600000 руб.

Таблица 20 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками за 2 квартал 20__ г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ОАО «Вымпел»		55900				
ООО «Круча»						
ИТОГО:		55900				

Книга покупок: _____

Книга продаж: _____

Сумма НДС к уплате (зачету): _____

Примечание:

Налогоплательщик: ООО «Победа» ИНН 2308100322;
КПП 230801001; ОКТМО 03701000 ОКВЭД2 46.49.4; ИФНС
России № 1 по г. Краснодару.

Задание 2

С использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» на основании приведенных данных ООО «Победа» составить декларацию по НДС за 2 квартал 20__ г. (форма по КНД 1151001).

1. Начислена выручка от реализации покупных товаров (в т. ч. НДС, 20 %):

– ООО «Сильва» – 1205000 руб.

– ООО «Кармен» – 955600 руб.

2. Приобретены товары от поставщиков (в т. ч. НДС, 20 %) – 1830000 руб.

3. На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей:

– ОАО «Сильва» - 90000 руб.

– ООО «Кармен» - 1000000 руб.

Таблица 21 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками за 2 квартал 20__ г.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ОАО «Сильва»		120000				
ООО «Кармен»						
ИТОГО:		120000				

Книга покупок: _____

Книга продаж: _____

Сумма НДС к уплате (зачету): _____

Примечание:

Налогоплательщик: ООО «Победа» ИНН 2308100322;
КПП 230801001; ОКТМО 03701000 ОКВЭД2 46.49.4; ИФНС
России № 1 по г. Краснодару.

Тема 7. Компьютерные технологии в составлении отчетности по налогу на прибыль организаций

Контрольные вопросы

1. Содержательное наполнение декларации по налогу на прибыль организаций
2. Классификация доходов и расходов экономического субъекта для целей формирования показателей декларации по налогу на прибыль организаций
3. Порядок формирования исходных данных с использованием средств автоматизации для составления декларации по налогу на прибыль организаций
4. Последовательность заполнения показателей декларации по налогу на прибыль организаций с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ»

Задание 1

На основании фактов хозяйственной жизни экономического субъекта с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за полугодие 20__ г. (ф. по КНД 1151006).

Таблица 22 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Виктория» за полугодие 202__ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Приобретены товары от поставщиков (без НДС)	3831007		
2	Учен НДС по приобретенным товарам, 20 %			
3	Отражены услуги транспортной компании по доставке товаров от поставщика (без НДС)	157893		
4	Учен НДС по услугам транспортной компании, 20%			

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
5	Отражена выручка от реализации покупных товаров (в т. ч. НДС, 20 %)	6797440		
6	Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы выручки от реализации товаров, 20 %	?		
7	Списана себестоимость реализованных покупных товаров	3846384		
8	Начислена сумма арендной платы за переданные в субаренду торговые помещения (в т. ч. НДС, 20 %)	30000		
9	Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы арендной платы, 20 %			
10	Начислена амортизация по объектам основных средств			
11	Отражена в составе расходов на продажу арендная плата за арендуемые торговые помещения	210000		
12	Начислена заработная плата персоналу	467941		
13	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы персонала, 30,2 %			
14	Отражены расходы на рекламу (<i>нормируемые</i>)	94382		
15	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях (<i>п. 1 Примечания</i>)			
16	Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка	47396		
17	Учтены в составе затрат банковские услуги	25162		
18	Регламентная операция – списаны расходы на продажу			
19	Отнесены на себестоимость реализованных товаров транспортные расходы (<i>прямые расходы</i>) (<i>п. 2 Примечания</i>)			
20	Начислены авансовые платежи по НПО за налоговый период (по итогам I квартала 202__ г.): – в федеральный бюджет, 3% – в бюджет субъектов РФ, 17 %	12726 114534		

Бухгалтерский учет

1. Приказом по организации закреплено использование директором ООО «Виктория» в служебных целях личного автомобиля Toyota LandCruzer 200 с объемом двигателя 4461 см³. Размер компенсации установлен 5000 руб. ежемесячно.

Рассчитать сумму компенсации, подлежащей выплате сотруднику.

Расчет: _____

2. Согласно принятой учетной политике в ООО «Виктория», как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета, транспортные расходы распределяются между реализованными товарами на основе среднего процента транспортных расходов по отношению к общей стоимости покупных товаров по следующим формулам:

$$\text{Ср. \%}_{\text{ТР}} = (\sum_{\text{ТРост.}} + \sum_{\text{ТРмес.}}) : (\text{Сс} + \text{Ост}) \times 100, \quad (1)$$

где

Ср. $\%_{\text{ТР}}$ – средний процент транспортных расходов;

$\sum_{\text{ТРост.}}$ – сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца;

$\sum_{\text{ТРмес.}}$ – сумма транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце;

Сс – себестоимость товаров, реализованных в текущем месяце;

Ост – остаток нереализованных товаров на конец месяца.

$$\sum_{\text{ТРсп}} = \sum_{\text{ТРост}} + \sum_{\text{ТРмес}} - \sum_{\text{ТРнер}}, \quad (2)$$

где

$\sum_{\text{ТРсп}}$ – сумма транспортных расходов, подлежащих списанию;

$\sum_{\text{ТРнер}}$ – сумма транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров.

Расчет:

Ср. $\%_{\text{ТР}} =$ _____

$\sum_{\text{ТРнер}} =$ _____

$\sum_{\text{ТРсп}} =$ _____

Таблица 23 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 «Расходы на продажу», субсчету «Транспортно-заготовительные расходы»; счету 41 «Товары» за полугодие 20__ г.

Счет учета	Сальдо на 01.01.20__г.		Оборот		Сальдо на 01.07.20__г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	3274916					
44тзр	164150					

Налоговый учет

1. Выручка от реализации за период составила:

2. Внереализационные доходы:

Субаренда помещений: _____

3. Прямые расходы:

– себестоимость товаров: _____

– транспортно-заготовительные расходы: _____

4. Косвенные расходы:

в том числе в составе косвенных расходов нормируемые расходы: расходы на выплату компенсации за использование для служебных целей личных автомобилей; расходы на рекламу.

Расходы на выплату компенсации за использование для служебных целей личных автомобилей.

Согласно НК РФ нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, утверждены постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 г. № 92.

По легковым автомобилям размер компенсации составляет: с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно – 1200руб. в месяц, свыше 2000куб. см– 1500 руб. в месяц.

Расчет расходов на оплату компенсации в пределах норматива:

Расходы на рекламу.

Согласно п. 4 ст. 264 НК РФ в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией относятся следующие ненормируемые расходы организации на рекламу:

– расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;

– расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

– расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации.

Расчет рекламных расходов в пределах норматива:

5. Внереализационные расходы:

– проценты по кредитам и займам: _____

– услуги за расчетно-кассовое обслуживание банка _____

Итого: _____

Таблица 24 –Регистр налогового учета по косвенным расходам
 ООО «Виктория» за полугодие 202__ г.

Показатель	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Амортизация основных средств		
Арендная плата		
Оплата труда		
Страховые взносы во внебюджетные фонды		
Расходы на рекламу		
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях		
Итого:		

Расчет налога на прибыль

Доходы: _____

Расходы: _____

Налогооблагаемая база: _____

Налог на прибыль: _____

в т. ч.:

– федеральный бюджет: _____

– региональный бюджет _____

Примечание

Подраздел 1.2 Раздела 1 Декларации заполняют только те налогоплательщики, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу в соответствии с абзацами 2–5 п. 2 ст. 286 НКРФ.

Тема 8. Компьютерные технологии в составлении отчетности по специальным налоговым режимам

Контрольные вопросы

1. Объекты налогообложения и ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения
2. Регистры налогового учета, применяемые экономическими субъектами при формировании показателей декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
3. Содержательное наполнение декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения
4. Показатели, участвующие при расчете единого налога на вмененный доход
5. Содержательное наполнение декларации по единому налогу на вмененный доход
6. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному налогу и ее представление в отчетности

Задание 1

ООО «Виктория» является субъектом малого предпринимательства. Основной вид экономической деятельности – розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД2 47.62.2). Данный вид деятельности облагается единым налогом на вмененный доход

Дополнительный вид деятельности – предоставление в аренду торговых и складских помещений, облагаемый единым налогом при упрощенной системе (объект налогообложения – доходы).

Деятельность осуществляется по месту нахождения российской организации.

Задание:

Используя программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ»:

- 1) Заполнить декларацию по ЕНВД за 3 квартал 202__ г. (ф. по КНД 1152016), если розничная торговля осуществляется

через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы (код вида предпринимательской деятельности – 07). Площадь торгового зала составляла 55 м² в течение налогового периода. Корректирующий коэффициент К2 – 0,460. Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности, облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб. Сумма исчисленных и выплаченных в налоговом периоде пособий по временной нетрудоспособности – 12647 руб.

2) Составить уточненную декларацию по ЕНВД за 3 квартал 202__ г. с признаком корректировки «1». Корректировке подлежат следующая информация:

– начиная с 01 августа 20__ г. площадь торгового зала, в котором осуществлялась розничная торговля увеличилась и составила 58 м²;

– сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности, облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб., из которых уплачено в течение налогового периода – 28622 руб.

Задание 2

1. На основании информации об экономическом субъекте, приведенной в задании 1 с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» составить налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 202__ г. (ф. по КНД 1152017), если сумма дохода по данной системе налогообложения согласно Книги учета доходов и расходов за 202__ г. составила:

1 квартал – 687324 руб.;

2 квартал – 473178 руб.;

3 квартал – 591741 руб.;

4 квартал – 769475 руб.

В течение налогового периода сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по данной системе налогообложения составила:

- 1 квартал – 17643 руб.;
- 2 квартал – 19310 руб.;
- 3 квартал – 14273 руб.;
- 4 квартал – 25500 руб.

2. Составить уточненную декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 202__ г. с признаком корректировки «1».

Корректировке подлежит следующая информация: доход за 4 квартал 202__ г. составил 822317 руб.

Задание 3

С использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» заполнить декларацию по единому сельскохозяйственному налогу СПК «Урожай» за 20__ г. (ф. по КНД 1151059).

Согласно данным бухгалтерского учета за 20__ г. в СПК «Урожай» имели место следующие виды доходов:

– сумма выручки: от реализации готовой продукции сельскохозяйственного производства – 134636000 руб. (в том числе оплаченная покупателями – 132323417 руб.), от реализации продукции промышленных производств – 8232000 руб. (в том числе оплаченная покупателями – 7152152 руб.), от реализации товаров – 2891000 руб. (в том числе оплаченная покупателями 2891005 руб.), от оказания услуг населению – 641000 руб. (в том числе оплаченная – 542317 руб.);

– сумма доходов от сдачи имущества в аренду – 269000 руб. (в том числе фактически оплачено – 257000 руб.);

– полученная 21.10.20__ г. на расчетный счет сумма бюджетных субсидий в компенсацию понесенных расходов на страхование посевов – 657000 руб. (код вида поступления – 500);

– стоимость запасных частей, полученных от демонтажа трактора МТЗ-80 – 54103 руб.

За 20__ г. организацией были понесены следующие расходы:

– на приобретение жатки – 458000 руб. Кредиторская задолженность поставщику жатки на 31.12.20__ г. – 300000 руб.;

– на оплату аренды земли – 986000 руб. (из них оплачено арендодателям – 986320 руб.);

– материальные расходы на приобретение семян, удобрений, средств защиты растений, нефтепродуктов, стоимость электроэнергии и др. – 75755312 руб. Величина кредиторской задолженности на 31.12.2014 г. составила: перед поставщиками кормов – 5997010 руб., нефтепродуктов – 2198120 руб., удобрений – 1361500 руб.;

– расходы на оплату труда и по взносам во внебюджетные фонды – 53348700 руб. Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда на 31.12.20__ г. – 2420916 руб., перед внебюджетными фондами – 326873 руб.;

– сумма начисленной амортизации по объектам основных средств – 156768 тыс. руб.;

– проценты за пользование заемными средствами – 685000 руб. (из них оплачено заимодавцам – 685000 руб.);

– расчетно-кассовое обслуживание – 124675 руб.;

– оплата главному агроному затрат за использование личного автомобиля в служебных целях – 5600 руб. (легковой автомобиль с объемом двигателя 1800 куб. см. использовался в период с 01.06.20__ г. по 30.09.20__ г.) – пп. 12, п. 2 ст. 346.5;

– оплаченные расходы по налогам и сборам – 1569000 руб. (в т. ч. – 25.07.20__ г. организацией был перечислен авансовый платеж по ЕСХН – 723000 руб., пп. 23, п. 2, ст. 346.5);

– расходы на переподготовку заместителя главного бухгалтера – 56 тыс. руб. (принят на работу 04.02.20__ г., 12.11.20__ г. трудовой договор с заместителем главного бухгалтера был расторгнут (пп. 2, п. 3 ст. 264 НКРФ).

Таблица 25 – Доходы и расходы в целях бухгалтерского и налогового учета СПК «Урожай», 20__ г.

Показатель	Принимаемые в целях, руб.	
	бухгалтерского учета	налогообложения
Доходы		
Выручка:		
– от реализации готовой продукции		
– от реализации продукции промышленных производств		
– от реализации товаров		

– от оказания услуг населению		
– от сдачи имущества в аренду		
Получены бюджетные субсидии		
Запасные части от демонтажа сельскохозяйственной техники		
Итого доходов		
<i>Расходы</i>		
Приобретение сельскохозяйственной техники		
Аренда земли		
Расходы на приобретение (семян, удобрений и др.)		
Расходы на оплату труда и страховые взносы		
Амортизация основных средств		
Проценты за пользование заемными средствами		
Расчетно-кассовое обслуживание		
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях		
Оплата налогов и сборов		
Расходы на переподготовку кадров		
Итого расходов		

Примечание:

Реквизиты организации:

Наименование организации	СПК «Урожай»
ИНН	2330028236
КПП	233001001
Код ИФНС	2373
Код места учета	210
ОКВЭД	«Выращивание зерновых и зернобобовых культур»
ОКТМО	03614414

Задание 4

Заполните Книгу учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) для ИП Соколов А.В. и на основании нее заполните Налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу с использованием возможностей программы «Налогоплательщик ЮЛ».

Факты хозяйственной жизни ИП Соколов А.В. за 201__ г.:

– приобретение семян на основании товарных накладных № 256 от 10.09.201__ г. (120500 руб., в т.ч. НДС – 10955 руб.) и №159 от 26.09.201__ г. (76300 руб., в т.ч. НДС – 6936 руб.). Оплата за семена осуществлялась с расчетного счета на основании платежных поручений № 16 от 08.09.201__ г. и № 19 от 22.09.201__ г.;

– приобретение удобрений и средств защиты растений на основании товарных накладных от № 117 от 20.09.201__ г. (11500 руб.) и №362 от 21.09.201__ г. (23000 руб.). Оплата за семена осуществлялась с расчетного счета на основании платежных поручений № 17 от 09.09.201__ г. и № 18 от 20.09.201__ г.;

– приобретение топлива и его оплата на основании платежного поручения № 32 от 25.06.201__ г. (34500 руб.);

– перечисление страховых взносов на основании платежных поручений 26.12.20__ г. (в ПФРФ, ФФОМС– 23153,33 руб. – фиксированный платеж), 30.03.2016 г. (в ПФРФ – 1% от суммы дохода, превышающей 300000 руб.), 26.12.201__ г. (в ПФРФ – 1% от суммы дохода, превышающей 300000 руб.), 20 числа каждого месяца (в ФСС –882 руб.);

– приобретение канцелярских товаров на основании товарно-кассового чека №12365 от 05.02.201__ г. (256 руб.), товарного чека № 254 от 08.06.201__ г. (1562 руб.);

– выплата заработной платы на основании расчетно-платежных ведомостей на 10 число каждого месяца по 42000 руб.;

– реализация зерна на основании товарных накладных № 23 от 21.01.201__ г. (175800 руб.), № 29 от 18.02.201__ г. (156900

руб.), № 30 от 26.05.201__ г. (83400 руб.), №31 от 30.07.201__ г. (452900 руб.), на основании товарных чеков № 5 от 15.04.201__ г. (23000 руб.), № 7 от 17.05.201__ г. (62500 руб.). Оплата по товарным накладным в полном объеме поступила на расчетный счет, по товарным чекам – в кассу ИП;

– реализация зерноотходов на основании товарных чеков № 1 от 10.02.201__ г. (2500 руб.), № 2 от 03.03.201__ г. (2800 руб.), № 3 от 07.03.201__ г. (1690 руб.), № 4 от 15.03.201__ г. (6500 руб.), № 6 от 06.05.201__ г. (85600 руб.). Оплата по товарным чекам в полном объеме поступила в кассу ИП;

– получение дохода по вкладу в размере 70000 руб. в АО «Альфа-Банк» на 180 дней под 6,7 % годовых. Вклад открыт 25.10.201__ г., проценты по вкладу были получены 25.11.201__ г. и 26.12.201__ г.;

– получение на расчетный счет субсидии в рамках государственной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе Краснодарского края» в сумме 356000 руб. Сумма субсидии снята с расчетного счета на основании денежного чека №23561 от 08.10.201__ г.;

– оплата за расчетно-кассовое обслуживание банку на основании выписок банка от 08.09.201__ г. (25 руб.), 09.09.201__ г. (25 руб.), 20.09.201__ г. (25 руб.), 22.09.201__ г. (25 руб.), в последний день каждого месяца 201__ г. по 1500 руб.;

– перечисление НДС на основании платежных поручений до 10 числа каждого месяца 201__ г. (по 5044 руб.);

– возврат в кассу ИП предоставленного ранее сотруднику займа 30.07.201__ г. 40000 руб.;

– приобретение жатки зернобобовой ЖЗБ-4,2 стоимостью 117270 руб., сроком полезного использования – 5 лет. Жатка была введена в эксплуатацию в 10.12.201__ г. Оплата за жатку была произведена с расчетного счета следующим образом: 01.12.201__ г. – 87000 руб., 15.01.201__ г. – 30270 руб.;

– оплата услуг сторонних организаций на уборке урожая на основании платежного поручения № 46 от 15.08.201__ г. (96200 руб.).

Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

	Коды <input type="text"/>																							
Форма по ОКУД на 20__ год Дата (год, месяц, число)	<input type="text"/>																							
Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя _____	<input type="text"/>																							
_____ по ОКПО	<input type="text"/>																							
Идентификационный номер налогоплательщика – индивидуального предпринимателя (ИНН)	<input type="text"/>																							
<table border="1" style="width: 100%; height: 20px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td> </tr> </table>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ 383																							
Место жительства индивидуального предпринимателя _____																								
Номера расчетных и иных счетов, открытых в банках _____ (номера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)																								

I. Доходы и расходы

№ п\п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)
1	2	3	4	5
Итого за 1 полугодие				

№ п\п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)
1	2	3	4	5
Итого за 2 полугодие				
Итого за год				

Примечание:

Справочная информация:

- местожительства Соколова А.В. – станица Калининская, ул. Дмитренко д. 15;
- ИНН 236915659626;
- расчетный счет № 40802810052861908371 в отделении Сбербанка в станице Калининской № 05286190837;
- основной вид деятельности ИП Соколов А.В. – выращивание зерновых и зернобобовых культур (17 класс профессионального риска, тариф взноса на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 2,1 %).

Тема 9. Компьютерные технологии в составлении бухгалтерской отчетности

Контрольные вопросы

1. Возможности программы «1С: Отчетность» по подготовке и представлению бухгалтерской отчетности экономического субъекта
2. Электронный сервис «Налогоплательщик ЮЛ» по составлению и представлению бухгалтерской отчетности
3. Для чего предназначен объект конфигурации План обмена?
4. Каковы основные составляющие плана обмена?
5. Что такое узлы плана обмена?
6. Что такое состав плана обмена и для каких элементов данных возможен обмен данными?
7. Для чего используется запись/чтение документов XML?
8. Как создать план обмена?
9. Как настроить конфигурацию для обмена данными?
10. Как реализовать обмен данными в общем виде?

Список рекомендуемой литературы

1. Болтава, А. Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / А. Л. Болтава. — 2-е изд. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 64 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76920.html>

2. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 340с.+ Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20852. — Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/544781>

4. Астахова А.В. Информационные системы в экономике и защита информации на предприятиях-участниках ВЭД [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Астахова А.В.- Электрон.текстовые данные.- СПб.: Троицкий мост, 2014. - 216 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40860>. — ЭБС «IPRbooks».

5. Головицына М.В. Информационные технологии в экономике [Электронный ресурс]/ Головицына М.В. — Электрон.текстовые данные.- М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.- 589 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16703>. — ЭБС «IPRbooks».

6. 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>. – ЭБС «IPRbooks».

7. Основы информационных технологий [Электронный ресурс]/ С.В. Назаров [и др.]- Электрон.текстовые данные.- М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.- 530 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16712>.– ЭБС «IPRbooks».

8.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. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 295 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34498>. – ЭБС «IPRbooks».

Оглавление

Тема 1. Основы автоматизированной обработки отчетной информации.....	3
Тема 2. Электронный документооборот с государственными контролирующими органами.....	9
Тема 3. Компьютерные технологии составления отчетности во взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20
Тема 4. Компьютерные технологии составления отчетности по расчетам с Пенсионным фондом РФ, Фондом обязательного медицинского страхования РФ и Фондом социального страхования РФ.....	31
Тема 5. Компьютерные технологии составления отчетности по налогам с доходов физических лиц.....	38
Тема 6. Компьютерные технологии в составлении отчетности по налогу на добавленную стоимость....	46
Тема 7. Компьютерные технологии в составлении отчетности по налогу на прибыль организаций.....	51
Тема 8. Компьютерные технологии в составлении отчетности по специальным налоговым режимам...	57
Тема 9. Компьютерные технологии в составлении бухгалтерской отчетности.....	66
Список рекомендуемой литературы.....	67

У ч е б н о е и з д а н и е

Сигидов Юрий Иванович, Калашникова Елена Викторовна

**КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум

Подписано в печать _____ 2021. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. – _____. Уч.-изд. л. – _____.

Тираж _____ экз. Заказ № _____.

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13