

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**

**Методические указания**  
по выполнению контрольных работ  
для обучающихся факультета заочного обучения  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2020

*Составители:* Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова

**Компьютерные технологии составления отчетности:** метод. указания по выполнению контрольных работ / сост. Ю. И. Сигидов, Е. В. Калашникова. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 19 с.

В методических указаниях изложены требования к оформлению и содержанию контрольных работ по дисциплине «Компьютерные технологии составления отчетности». Приведены задания для выполнения контрольной работы обучающимися. Включен список литературы, изучение которого упростит выполнение представленных заданий.

Предназначен для обучающихся факультета заочного обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 6 от 07.02.2020.

Председатель  
методической комиссии

З. И. Кругляк

© Сигидов Ю. И., Калашникова Е. В.  
составление, 2020  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2020

## **Общие положения по выполнению контрольной работы**

Целью освоения дисциплины «Компьютерные технологии составления отчетности» является формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков по подготовке и представлению бухгалтерской и налоговой отчетности экономическими субъектами с использованием компьютерных технологий.

Задачами дисциплины являются:

– 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 и составления отчетности экономических субъектов.

Промежуточной формой контроля по дисциплине «Компьютерные технологии составления отчетности» для обучающихся заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является выполнение рубежной контрольной работы.

Контрольная работа выполняется после прослушивания обучающимися лекционного курса по дисциплине и их самостоятельной работы с рекомендованной преподавателем учебной литературой. Контрольная работа должна показать степень освоения автором теоретических знаний по составлению и представлению бухгалтерской и налоговой отчетности экономическими субъектами, практические навыки по составлению отчетности с использованием компьютерных технологий.

Контрольная работа носит теоретико-практический характер и дает дополнительный опыт самостоятельной работы над выбранной темой, заключающийся в подборе необходимой литературы, письменном изложении материала на основе систематизации, обобщении, критическом анализе изученного материала и умении работать с литературными источниками.

Теоретический раздел контрольной работы следует оформлять аккуратно рукописным или машинописным способом. Текст контрольной работы выполняется на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал – 1,5.

Практическая часть контрольной работы выполняется обучающимся с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ», размещенного в свободном доступе на официальном сайте Федеральной налоговой службы России ([https:// www.nalog.ru](https://www.nalog.ru)).

Контрольная работа должна иметь следующую структуру:

- теоретическая часть, включающая ответы на два теоретических вопроса согласно установленному варианту;
- практическая часть, включающая заявленную форму отчетности, составленную по данным цифрового материала, согласно установленному варианту;
- список литературы.

При выполнении теоретической части задания в виде контрольных вопросов необходимо переписать условие вопроса, затем привести ответ. Ответ на вопрос должен быть четким и лаконичным, опираться на знание теории и практики изучаемой дисциплины.

Ответ на поставленный вопрос считается полностью раскрытым, только в том случае, если автор приводит и собственное мнение, обращает внимание на существующие проблемы и вносит предложения по их устранению (в части изучаемого вопроса).

Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями контрольная работа сдается на кафедру теории бухгалтерского учета (Лаборантская – ауд. 519 корпуса электрофака) и передается для проверки преподавателю.

В случае неверного решения контрольной работы обучающийся должен подготовить и представить на кафедру повторную контрольную работу того варианта, который ему укажет преподаватель.

Зачет выполненной контрольной работы производится при устном собеседовании обучающегося с преподавателем кафедры теории бухгалтерского учета.

# Теоретическая часть

## Перечень вопросов 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. Порядок формирования сведений о доходах физического лица в приложении к Справке о доходах и суммах налога физического лица (ф. 2-НДФЛ)

48. Содержательное наполнение декларации по налогу на добавленную стоимость

49. Налогооблагаемые объекты, налоговые вычеты, отражаемые в декларации по НДС, их увязка с налоговыми регистрами, являющимися неотъемлемой частью декларации

50. Содержательное наполнение декларации по налогу на прибыль организаций

51. Классификация доходов и расходов экономического субъекта для целей формирования показателей декларации по налогу на прибыль организаций

52. Порядок формирования исходных данных с использованием средств автоматизации для составления декларации по налогу на прибыль организаций

53. Последовательность заполнения показателей декларации по налогу на прибыль организаций с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ»

54. Объекты налогообложения и ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения

55. Регистры налогового учета, применяемые экономическими субъектами при формировании показателей декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения

56. Содержательное наполнение декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения

57. Показатели, участвующие при расчете единого налога на вмененный доход

58. Содержательное наполнение декларации по единому налогу на вмененный доход

59. Порядок формирования информации по единому сельскохозяйственному налогу и ее представление в отчетности

60. Содержательное наполнение отчета о застрахованных лицах, сведений о страховом стаже работников, представляемые Пенсионному фонду РФ.

Вариант выполнения теоретической части контрольной работы определяется по последним двум цифрам зачетной книжки. Номера теоретических вопросов, которые следует раскрыть студенту в контрольной работе, следует определить по данным, приведенным в таблице 1.



Таблица 1 – Номера вопросов, на которые необходимо ответить при выполнении контрольной работы

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	2, 29	3, 30	4, 31	5, 32	6, 33	7, 34	8, 35	9, 36	10, 37	11, 38
1	12, 39	13, 40	14, 41	15, 42	16, 43	17, 44	18, 45	19, 46	20, 47	21, 48
2	22, 49	23, 50	24, 51	25, 52	26, 53	27, 54	28, 55	29, 56	30, 57	31, 58
3	32, 59	33, 60	1, 59	2, 58	3, 57	4, 56	5, 55	6, 54	7, 53	8, 52
4	9, 51	10, 50	11, 49	12, 48	13, 47	14, 46	15, 45	16, 44	17, 43	18, 42
5	19, 41	20, 40	21, 39	22, 38	23, 37	24, 36	25, 35	26, 34	27, 32	1, 31
6	20, 59	19, 58	18, 57	17, 56	16, 55	15, 54	14, 53	13, 52	12, 51	11, 50
7	10, 49	9, 48	8, 47	7, 46	6, 45	5, 44	4, 43	3, 42	2, 41	1, 40
8	1, 20	2, 21	3, 22	4, 23	5, 24	6, 25	7, 26	8, 27	9, 28	10, 29
9	11, 30	12, 31	13, 32	14, 33	15, 34	16, 35	17, 36	18, 37	19, 38	20, 39

## Практическая часть

Для выполнения практической части контрольной работы обучающийся решает предложенные задачи по варианту, который определяется по шрифту зачетной книжки. Последние две цифры зачетной книжки указывают на номер варианта задачи. Цифровой материал, необходимый для заполнения заявленной формы отчетности указан в таблице 2.

### Задача

#### Задание 1.

На основании информации об экономическом субъекте (см. примечание), с использованием программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ» составить налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 20\_\_ г. (ф. по КНД 1152017).

Сумма дохода согласно Книги учета доходов и расходов за 20\_\_ г. составила:

- 1 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 2 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 3 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 4 квартал – \_\_\_\_\_ руб.

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

- 1 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 2 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 3 квартал – \_\_\_\_\_ руб.;
- 4 квартал – \_\_\_\_\_ руб.

#### Задание 2.

Составить уточненную декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 20\_\_ г. с признаком корректировки «1».

Корректировке подлежит следующая информация: доход за 4 квартал 20\_\_ г. составил \_\_\_\_\_ руб.

Примечание:

ООО «Гранит» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы). Основным видом деятельности организации является монтаж и ремонт кровли зданий и сооружений (ОКВЭД2 43.91 «Производство кровельных работ»).

*1. Реквизиты организации:*

ООО «Гранит» ИНН 2308203631 КПП 230801001

Юридический (фактический) адрес: г. Краснодар, ул. им. Дзержинского, 37.

ОКТМО 03701000; ОГРН 1023142218109; код налогового органа 2308 – ИФНС России № 1 по г. Краснодару.

Декларация представляется в ИФНС налогоплательщиком. Подписантом декларации является руководитель – директор ООО «Гранит» \_\_\_\_\_ (ИНН 231001552924).  
(Ф.И.О. обучающегося)

*2. Порядок формирования, печать и выгрузка декларации.*

Декларации по УСН следует заполнять непосредственно в программе «Налогоплательщик ЮЛ».

Заполненные декларации необходимо распечатать.

В случае, если к рабочему компьютеру не подключен принтер, можно выгрузить декларации из программы «Налогоплательщик ЮЛ» и распечатать на любом принтере. Выгрузка осуществляется в следующем порядке:

– в режиме заполненной декларации на панели инструментов нажать кнопку принтер «Печать»;

– поставить галочки (если они не стоят): V – «Двумерный штрих-код PDF417»; V – «Предварительный просмотр»;

– на панели инструментов нажать дискетку «Сохранить в многостраничный tif-файл», при этом указать его название («УСН\_основной» или «УСН\_корректировочный») и сохранить декларации, указав необходимую папку;

– сохраненные tif-файлы по основной и уточной декларации распечатать и приложить в составе контрольной работы.

Таблица 2 – Условия для выполнения практической части контрольной работы

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма дохода за налоговый период, руб.:										
1 квартал	1245780	572000	678000	985000	741000	658940	1405200	1265000	1153000	840960
2 квартал	2314552	736000	1546000	785000	952000	841000	1500000	1789000	1890000	1695000
3 квартал	3100830	663000	1452000	854000	1045000	1075000	1642040	2435000	1956000	2351000
4 квартал	2730610	887000	835000	965000	678000	740000	1207600	1965000	965000	1100610
Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды, руб.:										
1 квартал	36117	15652	24400	34600	28310	20900	38800	35980	34000	34830
2 квартал	74403	18995	38800	31340	33940	22840	41040	58100	38520	46900
3 квартал	84630	29442	36400	32900	36230	28400	42300	69350	39030	52340
4 квартал	99175	28493	31860	35220	29110	25300	40730	70400	32270	41820
Корректировка (для уточненной декларации): доход за 3 квартал составил, руб.	3210420	684547	1547000	950210	117040	1124020	1532005	2340000	1832000	1964000

## 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](http://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».

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

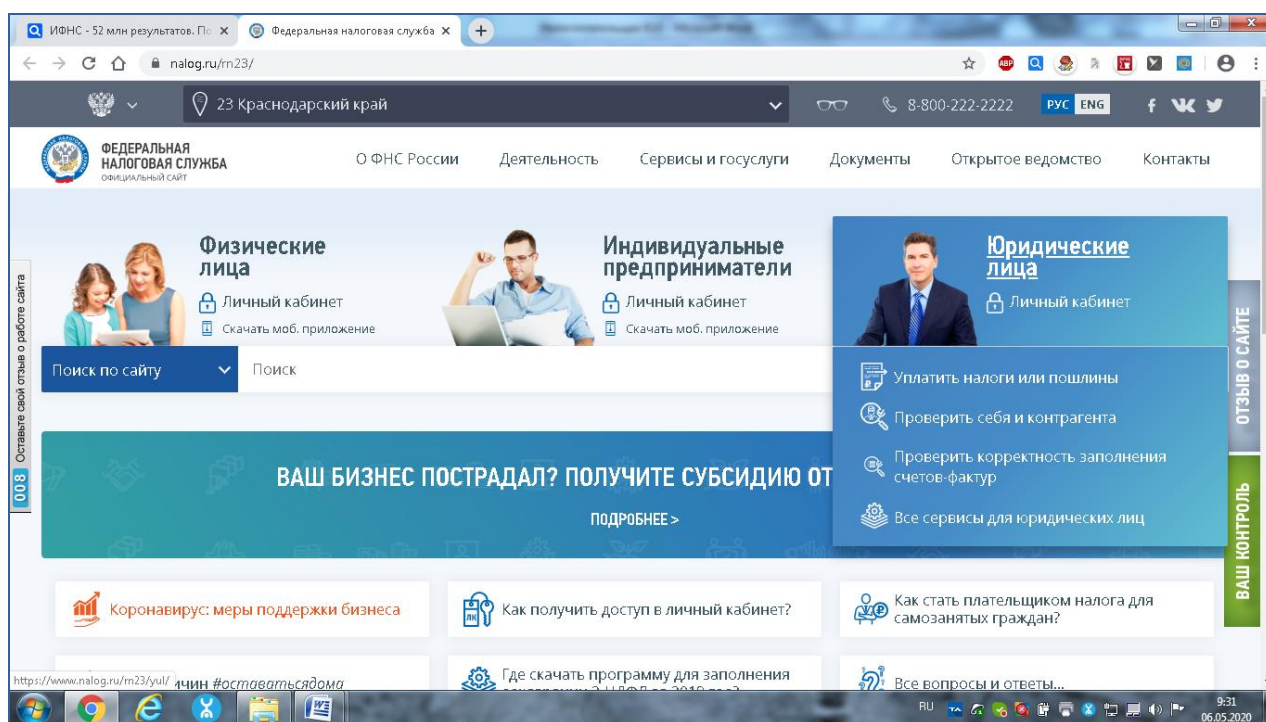
10. Официальный сайт Пенсионного фонда РФ – режим доступа: <http://www.pfrf.ru>.

11. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ – режим доступа: <http://www.fss.ru>.

# Приложение

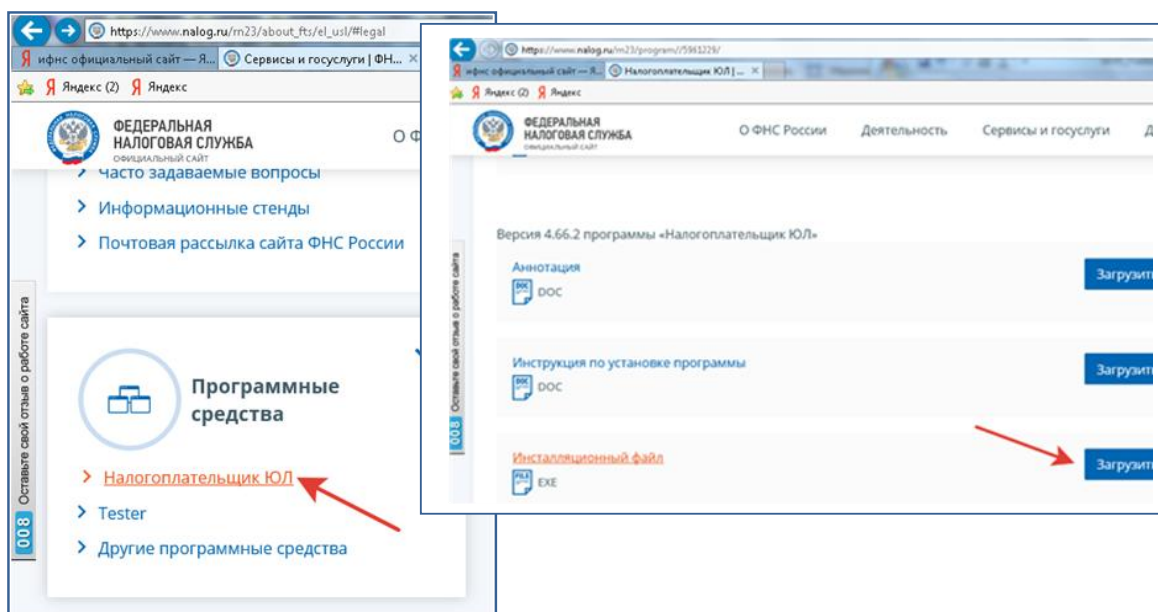
## Основные элементы работы с программным продуктом «Налогоплательщик ЮЛ»

1. Доступ к программному средству «Налогоплательщик ЮЛ»: официальный сайт ИФНС РФ (<https://www.nalog.ru>).



В закладке «Юридические лица» необходимо перейти по строке «Все сервисы для юридических лиц» и в блоке «Программные средства» открыть строку «Налогоплательщик ЮЛ» и загрузить инсталляционный файл актуальной версии программы «Налогоплательщик ЮЛ» в формате MSI.

После распаковки файла программа установится на рабочий компьютер организации, на рабочем столе будет сформирован ярлык.



## 2. Создание информационной базы экономического субъекта.

Закладка «Общие» – указывается наименование организации (полное и краткое), ИНН, КПП, ОГРН, адрес согласно учредительным документам и адрес фактического осуществления деятельности.

Общие	Код территории муниципального образования (ОКТМО)	03701000
Сведения для представления в ИФНС. Сведения о регистрации	Код муниципального образования на территории которого мобилизуются средства (ОКАТО)	
Руководитель	Вид экономической деятельности (по ОКВЭД)	47.61 Торговля розничная книгами в специализированных магазинах
Главный бухгалтер	Организационно - правовая форма (по ОК ОПФ 028-99) (двухсимвольный код)	65 Общества с ограниченной ответственностью
Представитель	Организационно - правовая форма (по ОК ОПФ 028-2012) (пятисимвольный код)	12300 Общества с ограниченной ответственностью
Дополнительные сведения	Форма собственности (по ОКФС)	16 Частная собственность
Признаки для налоговой отчетности (ОКТМО, ОКВЭД, ...)	Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)	73199593
	Отраслевой код органа государственного управления (ОКОГУ)	
	Основной вид деятельности (ОКДП)	

Закладка «Сведения для представления в ИФНС» – отражается информация о налоговом органе, куда будет адресована отчетность (код и название ИФНС); информация об отправителе (наименование организации, ИНН, КПП, ФИО подписанта отчетности, его должность и ИНН физического лица-подписанта).

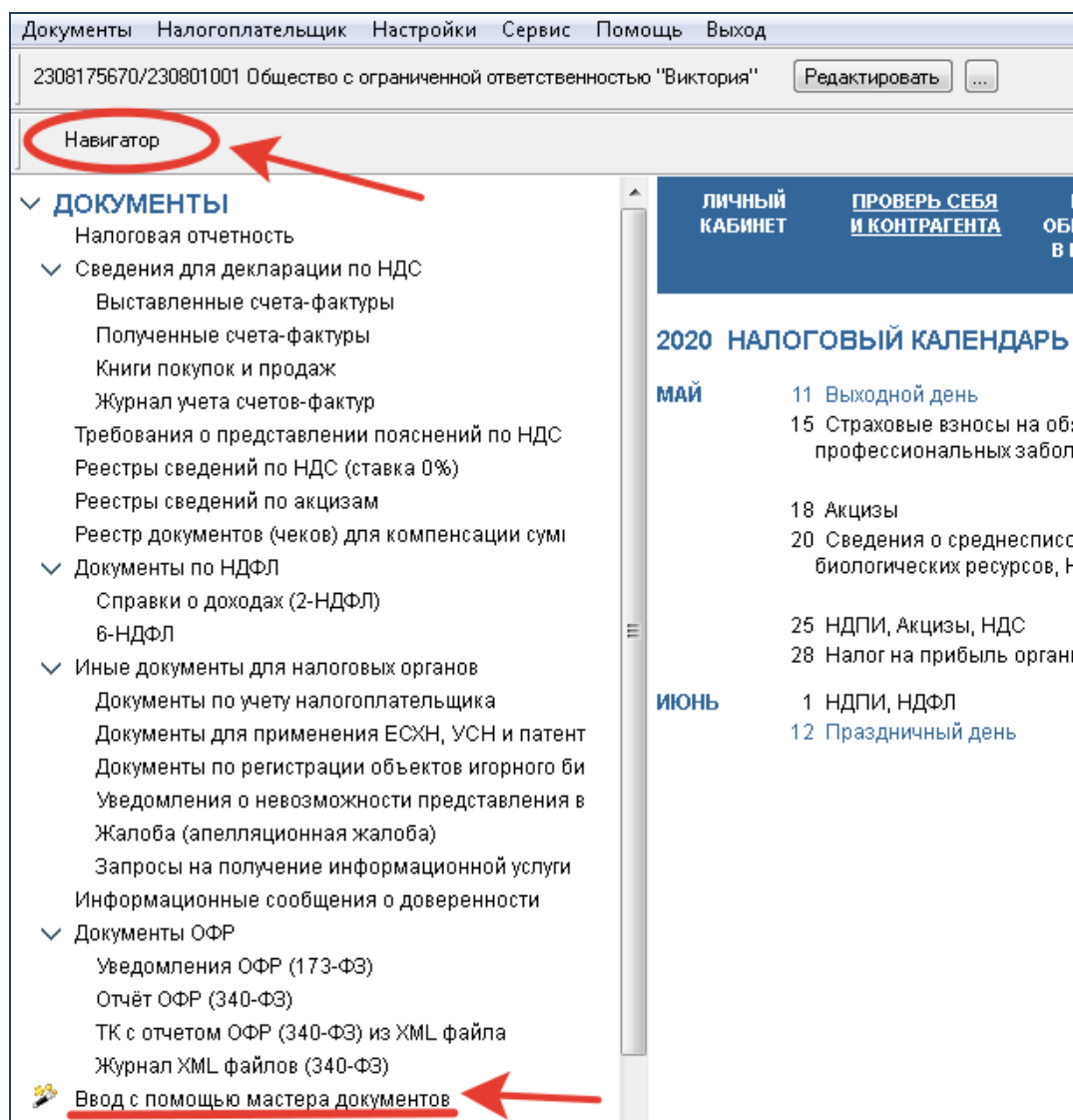
и т. д.



### 3. Составление отчетности.

Основное меню программного продукта, в навигаторе, выбирается необходимая группа отчетов (налоговая отчетность, сведения для декларации по НДС, документы по НДСФЛ...). Также можно воспользоваться функцией «Ввод с помощью мастера документов» и пошагово заполнить отчет. На следующем этапе вводятся числовые данные, а затем производится расчет-контроль. Программа сама рассчитывает сумму налога, проверяет правильность соотношения всех числовых данных. Если имеются какие-либо ошибки, то они подробно расписываются, устранить их не составит труда.

После составления отчета можно сформировать бумажный носитель, а также файл в форме передачи данных в электронном виде.



## Оглавление

Общие положения по выполнению контрольной работы.....	3
Теоретическая часть.....	5
Практическая часть.....	10
Список рекомендуемой литературы.....	13
Приложение.....	15

# **КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания*

*Составители:* **Сигидов Юрий Иванович,**  
**Калашникова Елена Викторовна**

Подписано в печать \_\_\_\_\_ 2020. Усл. печ. л. – \_\_\_\_.

Кубанский государственный аграрный университет  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13