

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума ученого совета ННГУ
протокол от «30» ноября 2022 г. № 13

Рабочая программа дисциплины

Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями

Уровень высшего образования

Магистратура

Направление подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль)

Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике

Форма обучения

очная, очно-заочная, заочная

Нижний Новгород

2023 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» относится к части ООП, формируемой участниками образовательных отношений.

Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
Блок 1. Дисциплины (модули) Часть, формируемая участниками образовательных отношений	Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» относится к части ООП направления подготовки 38.04.01 Экономика, формируемой участниками образовательных отношений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-3. Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Проводит самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать способы исследования учетно-аналитической информации в цифровой сфере Уметь проводить самостоятельные исследования учетно-аналитической информации в цифровой сфере Владеть навыками проведения самостоятельных исследований современного состояния и перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности предприятий с обособленными подразделениями	Тесты Практические задания Собеседование (зачет)
ПК-5. Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	ПК - 5.1. Осуществляет подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	Знать состав элементов учетной политики предприятий с обособленными подразделениями Уметь формировать адекватную налоговую учетную политику предприятий с обособленными подразделениями Владеть навыками организации учетной системы предприятий с обособленными подразделениями	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)
	ПК - 5.2. Использует подготовленные документы для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе	Знать методологию учета деятельности предприятий с обособленными подразделениями Уметь формировать учетно-аналитическую информацию о деятельности предприятий с обособленными подразделениями в	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)

	имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	соответствии с учетной политикой Владеть навыком формирования учетно-аналитической информации в соответствии с учетной политикой предприятия в условиях цифровых систем	
ПК-7. Способен разрабатывать стратегии поведения и направления развития экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения, на различных рынках с учетом внутренних и внешних приоритетов организации.	ПК-7.2. Разрабатывает стратегии поведения экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения, с учетом внутренних и внешних приоритетов организации	Знать особенности формирования отчетности предприятий с обособленными подразделениями Уметь формировать показатели отчетности предприятий с обособленными подразделениями Владеть навыком оценки показателей отчетности предприятий с обособленными подразделениями	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)
	ПК-7.1. Определяет направления развития экономических субъектов на различных рынках	Уметь использовать показатели отчетности предприятий с обособленными подразделениями для целей планирования деятельности	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)
ПК-9. Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-9.1. Проводит экономические расчеты	Знать алгоритм учетной регистрации фактов хозяйственной жизни предприятий с обособленными подразделениями Уметь реализовать алгоритм учетной регистрации фактов хозяйственной жизни предприятий с обособленными подразделениями в условиях цифровых систем	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)
	ПК-9.2. Анализирует и использует различные источники информации	Знать нормативную базу и цифровые технологии в области учета деятельности предприятий с обособленными подразделениями Владеть навыком обоснования выбора учетной системы для предприятий с обособленными подразделениями в условиях цифровизации	Тесты Практические задания Прикладное задание (кейс) Собеседование (зачет)

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ	2 ЗЕТ	2 ЗЕТ
Часов по учебному плану	72	72	72
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	17	17	17
- занятия лекционного типа	4	4	4
- занятия семинарского типа	12	12	12

(практические занятия) КСР	1	1	1
самостоятельная работа	55	55	51
Промежуточная аттестация - Зачет			4

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			в том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
Тема 1. Экономическая сущность, правила создания и регистрации обособленного подразделения (ОП)	8,5	8,5	7,5	0,5	0,5	0,5							0,5	0,5	0,5	8	8	7
Тема 2. Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, выделенным на отдельный баланс	16	16	15	1	1	1	3	3	3				4	4	4	12	12	11
Тема 3. Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, выделенным на отдельный баланс	28,5	28,5	27,5	1,5	1,5	1,5	7	7	7				8,5	8,5	8,5	20	20	19
Тема 4. Налоговая отчетность предприятия с ОП	18	18	17	1	1	1	2	2	2				3	3	3	15	15	14
В т.ч. текущий контроль	1	1	1										1	1	1		0	

Промежуточная аттестация - зачет			4															
Итого	72	72	72	4	4	4	12	12	12				17	17	17	55	55	51

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Экономическая сущность, правила создания и регистрации обособленного подразделения

Право создания обособленного подразделения (ОП). Типы ОП (филиалы, представительства, иные ОП). Действие руководителей представительств и филиалов. Адрес ОП. Дата создания и порядок регистрации ОП. Порядок закрытия ОП.

Тема 2. Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по обособленным подразделениям, не выделенным на отдельный баланс

Общие правила бухгалтерского учета и составления отчетности ОП: Положение об обособленном подразделении; варианты бухгалтерского взаимодействия головной организации и ее ОП.

Сегментарная отчетность. Основные нормы ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, не выделенным на отдельный баланс: оформление первичной учетной документации, документооборот между ОП и головной организацией; элементы учетной политики организации, имеющей ОП, не выделенные на отдельный баланс; учет хозяйственных операций ОП. Организация учета в условиях интегрированных учетных систем (Бухгалтерия 1С: КОРП, 1С: ERP Управление предприятием и др.) и цифровых технологий. Настройки прикладных программ после регистрации обособленного подразделения

Тема 3. Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по обособленным подразделениям, выделенным на отдельный баланс

Структура бухгалтерской службы. Элементы учетной политики и рабочий план счетов организации, имеющей ОП, выделенные на отдельный баланс.

Бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов: экономическая сущность счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"; субсчета и аналитический учет к счету 79; расчеты по выделенному имуществу между ОП и головной организацией и между разными ОП организации; расчеты по текущим операциям между ОП и головной организацией и между разными ОП организации; оплата расходов ОП, имеющими и не имеющими отдельный банковский счет.

Документальное оформление внутрихозяйственных расчетов. Варианты выставления и типы авизо (извещения). Аviso (извещения) и предотвращение расхождений в учете разных подразделений организации по внутрихозяйственным расчетам при автоматизированной форме учета.

Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: внутренняя бухгалтерская отчетность ОП; особенности формирования отчетных показателей ОП; исключение «зеркальных» оборотов и сальдо по счету 79; сверка внутрихозяйственных расчетов;

передача прибыли/убытка от ОП к головной организации; особенности отчетности по подразделениям, определяющим собственный финансовый результат и подразделениям, не определяющим его; сводная отчетность организации; раскрытие информации об ОП в сводной отчетности организации. Организация учета в условиях интегрированных учетных систем (Бухгалтерия 1С: КОП, 1С: ERP Управление предприятием и др.) и цифровых технологий Настройки прикладных программ после регистрации обособленного подразделения

Тема 4. Налоговая отчетность предприятия с обособленными подразделениями

Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по: налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу, транспортному налогу, НДС, страховым взносам. Налоговая отчетность в условиях интегрированных учетных систем и цифровых технологий

Практические занятия организуются, в том числе, в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает выполнение прикладного задания (кейса). На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 2 часа. Практическая подготовка может организовываться при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем образовательной программы: проектно-экономических и аналитических.

- компетенций:

- ✓ ПК-3. Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

- ✓ ПК-5 - Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках;

- ✓ ПК-7 - Способен разрабатывать стратегии поведения и направления развития экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения, на различных рынках с учетом внутренних и внешних приоритетов организации;

- ✓ ПК-9 - Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является зачет.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=11057>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Практические занятия по дисциплине неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических вопросов по темам учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических заданий и кейсов по заданию преподавателя, тестирование знаний, подготовку к сдаче зачета. Результаты самостоятельной работы обучающихся:

- решения практических заданий;
- решение кейса;
- тестирование знаний;
- аттестация в форме зачета.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=11057>). Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на зачете.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и кейса, подготовке к тестированию знаний, подготовке к зачету.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, кейса, подготовке к тестированию знаний и зачету.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью ресурсов справочно-правовых систем, энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемых источниках. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Методические указания по выполнению практических заданий по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=11057>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемыми источниками и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

Методические указания по выполнению кейса приведены в соответствующих разделах электронного курса «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=11057>).

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине, включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине:

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
--------	--------------------

зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения

5.2.1 Контрольные вопросы (вопросы к собеседованию на зачете)

№	Вопрос	Код компетенции и (согласно РПД)
1.	Право создания обособленного подразделения (ОП). Типы ОП (филиалы, представительства, иные ОП)	ПК-9
2.	Действие руководителей представительств и филиалов	ПК-9
3.	Адрес ОП. Дата создания и порядок регистрации ОП. Порядок закрытия ОП.	ПК-9
4.	Общие правила бухгалтерского учета и составления отчетности ОП: Положение об обособленном подразделении; варианты бухгалтерского взаимодействия головной организации и ее ОП.	ПК-3, ПК-5
5.	Сегментарная отчетность. Основные нормы ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».	ПК-7, ПК-9
6.	Организация учета в условиях интегрированных учетных систем (Бухгалтерия 1С: КОП, 1С: ERP Управление предприятием и др.) и цифровых технологий	ПК-3, ПК-9
7.	Настройки прикладных программ после регистрации обособленного подразделения	ПК-3, ПК-9
8.	Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, не выделенным на отдельный баланс: оформление первичной	ПК-5, ПК-9

№	Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
	учетной документации	
9.	Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, не выделенным на отдельный баланс: документооборот между ОП и головной организацией	ПК-5, ПК-9
10.	Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, не выделенным на отдельный баланс: элементы учетной политики организации, имеющей ОП, не выделенные на отдельный баланс	ПК-5
11.	Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОП, не выделенным на отдельный баланс: учет основных хозяйственных операций ОП	ПК-5
12.	Структура бухгалтерской службы. Элементы учетной политики и рабочий план счетов организации, имеющей ОП, выделенные на отдельный баланс	ПК-5, ПК-9
13.	Бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов: экономическая сущность счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"; субсчета и аналитический учет к счету 79	ПК-5
14.	Бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов: расчеты по выделенному имуществу между ОП и головной организацией и между разными ОП организации;	ПК-5, ПК-9
15.	Бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов: расчеты по текущим операциям между ОП и головной организацией и между разными ОП организации	ПК-5, ПК-9
16.	Бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов: оплата расходов ОП, имеющими и не имеющими отдельный банковский счет.	ПК-5, ПК-9
17.	Документальное оформление внутрихозяйственных расчетов. Варианты выставления и типы авизо (извещения).	ПК-3, ПК-9
18.	Аviso (извещения) и предотвращение расхождений в учете разных подразделений организации по внутрихозяйственным расчетам при автоматизированной форме учета.	ПК-9
19.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: внутренняя бухгалтерская отчетность ОП	ПК-7
20.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: особенности формирования отчетных показателей ОП	ПК-7
21.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: исключение «зеркальных» оборотов и сальдо по счету 79; сверка внутрихозяйственных расчетов	ПК-7
22.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: особенности отчетности по подразделениям, определяющим собственный финансовый результат и подразделениям, не определяющим его	ПК-7
23.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской	ПК-7

№	Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
	(финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: сводная отчетность организации	
24.	Особенности подготовительного этапа и методики составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с ОП, выделенными на самостоятельный баланс: раскрытие информации об ОП в сводной отчетности организации	ПК-7
25.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по налогу на добавленную стоимость	ПК-5, ПК-7
26.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по налогу на прибыль организаций	ПК-5, ПК-7
27.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по налогу на имущество организаций, земельному налогу	ПК-5, ПК-7
28.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по транспортному налогу	ПК-5, ПК-7
29.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по НДФЛ	ПК-5, ПК-7
30.	Особенности налогообложения и представления налоговой отчетности предприятия с ОП по страховым взносам.	ПК-5, ПК-7
31.	Налоговая отчетность в условиях интегрированных учетных систем и цифровых технологий	ПК-7, ПК-9

Критерии оценки работы обучающегося в процессе проведения собеседования

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
Отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
Очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
Плохо	Обучающийся не знает/не дает ответа на поставленный вопрос

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-3

Если филиал или представительство не выделены на отдельный баланс, то все хозяйственные операции ОП в прикладных бухгалтерских программах отражаются:

- 1) в системе бухгалтерского учета самого ОП
- 2) в аналитическом учете или на дополнительных субсчетах в системе бухгалтерского учета ГО
- 3) в системе бухгалтерского учета ГО в обычном порядке, на синтетических счетах

Если филиал или представительство выделены на отдельный баланс:

- 1) Бухгалтерией ОП ведется бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств ОП
- 2) Бухгалтерией ОП ведется бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств ОП, формирование бухгалтерской отчетности ОП
- 3) Бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств ОП, формирование бухгалтерской отчетности ОП ведется централизованной бухгалтерией головного офиса

5.2.3. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-5

Состав показателей баланса и других форм отчетности ОП устанавливается:

- 1) Нормативными актами по бухгалтерскому учету
- 2) Перечень показателей утверждается ГО

Филиалы и представительства:

- 1) разрабатывают собственную учетную политику
- 2) все ОП осуществляют учет по правилам учетной политики головной организации

5.2.4. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-7

В случае выделения сегментов в структуре организации раскрытие в ее БФО информации по таким сегментам осуществляется:

- 1) по всем выделенным сегментам
- 2) по сегментам, которые признаны отчетными

Филиал ООО «Мираж» заключает договор, в котором он выступает поручителем по долгам ООО «Мираж». Какие перспективы имеет такой договор в случае спора?

- 1) суд признает поручительство несостоявшимся, т.к. должник (ООО) и поручитель (филиал ООО) совпадают в одном лице
- 2) суд признает поручительство состоявшимся
- 3) суд не примет к рассмотрению заявление филиала

5.2.5. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-9

ГО - юридическое лицо вправе наделить филиалы и представительства своим имуществом. При этом:

- 1) право собственности на такое имущество переходит филиалу или представительству
- 2) имущество продолжает оставаться собственностью ГО

Руководители представительств и филиалов, назначаемые ГО, действуют на основании

- 1) приказа руководителя ГО
- 2) выписки из ЕГРЮЛ
- 3) доверенности ГО

Критерии оценки тестовых заданий

Тестирование знаний и оценка результатов тестирования проводится с использованием ресурсов электронного курса «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=XXXX>). Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерная шкала оценивания теста проверки знаний

Оценка	Процент правильных ответов
«превосходно»	100%
«отлично»	89-99%
«очень хорошо»	81-88%
«хорошо»	70-80%
«удовлетворительно»	56-69%
«неудовлетворительно»	40-55%
«плохо»	39% и менее

5.2.6. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-3, ПК-5

Задание. Необходимо ответить на вопросы и отразить в учете организации, имеющей территориально обособленный филиал, выделенный на отдельный баланс, передачу филиалу объекта основных средств (ОС), используемого в основном производстве.

Головной организацией передан филиалу объект ОС. По данным бухгалтерского и налогового учета:

- первоначальная стоимость объекта ОС составляет 600 000 руб.;
 - сумма амортизации, начисленной на дату передачи, - 120 000 руб.;
 - срок полезного использования, установленный на дату принятия объекта ОС к учету, - 60 месяцев;
 - амортизация согласно учетной политике начисляется линейным способом.
- Доходы и расходы в целях налогообложения учитываются методом начисления.

Вопросы:

- 1) Признается ли передача ОС выбытием объекта ОС для головной фирмы?
- 2) Какой способ начисления амортизации может применять филиал после получения ОС от головной фирмы? Как установить срок полезного использования по полученному ОС?
- 3) Возникает ли НДС к уплате в бюджет с операции передачи ОС?
- 4) По приведенной ситуации возникают ли у ее участников доходы и расходы, признаваемые в целях налогообложения налогом на прибыль?
- 5) В целях налогообложения налогом на прибыль не следует ли исключить данное ОС из состава амортизируемого имущества организации?
- 6) Условно предположим, что указанный объект ОС, переданный территориально обособленному филиалу, выделенному на отдельный баланс, облагается налогом на имущество. По какой ставке будет облагаться ОС налогом – по ставке, действующей на территории головной фирмы или по ставке, действующей на территории филиала?

Составьте проводки по данной ситуации в таблице след. формы:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ (документ-основание)
Бухгалтерские записи в учете головной организации при передаче объекта ОС				
.....				
Бухгалтерские записи в учете филиала при получении объекта ОС				
.....				

5.2.7. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-5, ПК-9

Задание. Согласно учетной политике все операции между головной фирмой и филиалом отражаются на счете 79 и его субсчетах:

- 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» (ведется учет по переданным ОП внеоборотным и оборотным активам);
- 79-2 «Расчеты по текущим операциям» (учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалом).

Филиалом от головной организации получен товар, фактическая себестоимость которого составила 90 000 руб.

Товар продан филиалом за 120 000 руб. (в том числе НДС – 20%).

Согласно учетной политике организации:

- филиал самостоятельно формирует финансовый результат и ежемесячно передает его в головную организацию;
- расчеты с покупателями осуществляются через головную организацию и передаются на ее баланс.

Составьте проводки по данной ситуации в таблице след. формы:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в учете головной организации			
.....			
Бухгалтерские записи в учете филиала			
.....			

5.2.8. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-7

Задание. Организация имеет два структурных подразделения, выделенных на самостоятельный баланс, имеющих отдельный расчетный счет и производящих начисления в пользу физических лиц. Первое подразделение – филиал, является производственным подразделением, выполняя при этом часть функций, присущих головной организации. Филиал определяет финансовый результат от продажи готовой продукции покупателям, передает финансовый результат в головную фирму на счет 84 в конце отчетного года.

Представительство занимаются исключительно представлением юридического лица и защитой его интересов в другом регионе.

Данные сальдо счетов структурных подразделений организации на 31 декабря, тыс. руб.

счет	название счета	Головная организация	Филиал	Представительство
01	основные средства	13 320	6 821	1333
02	амортизация основных средств	4 654	2 965	654
04	НМА	5 432		
05	амортизация НМА	3 211		
10	материалы	12 130	5 800	35
19	НДС	96	65	
20	основное производство	654	453	
43	готовая продукция	62 470	3 777	
50	касса	196	245	19
51	расчетный счет	2 004	2 917	564

счет	название счета	Головная организация	Филиал	Представительство
58 - Краткосрочные ФВ	финансовые вложения	2 341		
60	расчеты с поставщиками	118 838	25 245	603
62	расчеты с покупателями	58 455	10 012	
66	расчеты по краткосрочным кредитам	15 241		
68	расчеты с бюджетом по налогам	108	234	211
69	расчеты по соц.страхованию	70	238	198
70	расчеты по оплате труда	543	661	321
76 (сальдо дебетовое)	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 809	18	77
79	внутрихозяйственные расчеты	896 (сальдо дебетовое)	765 (сальдо кредитовое)	131 (сальдо кредитовое)
80	уставный капитал	7 500		
82	резервный капитал	676		
83-Переоценка ОС	добавочный капитал	1 713		
84 (сальдо кредитовое)	нераспределенная прибыль	13 160		
97	расходы будущих периодов	3 911		90

Задание:

- 1) составить свод по сальдо счетов всех подразделений (головной фирмы, филиала и представительства) для составления сводного баланса организации
- 2) составить сводный баланс организации на бланке установленной формы

5.2.9. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-9

Задание. Охарактеризовать алгоритм учета операций в организациях с филиальной структурой, исходя из возможностей программы 1С: ERPУправление предприятием:

1. Получение оплаты головной организацией за отгрузки филиала
2. Договор филиала: Отгрузка с филиала в счет аванса, полученного головной организацией
3. Централизованный договор: Отгрузка с филиала в счет аванса, полученного головной организацией
4. Оплата задолженности филиала перед поставщиком
5. Договор филиала: Поступление на филиал, ранее оплаченное головной организацией
6. Централизованный договор: Поступление на филиал, ранее оплаченное головной организацией
7. Взаимозачет с участием разных филиалов
8. Взаимозачет с участием разных филиалов
9. Материальные запасы: Приобретение головной организацией с распределением по филиалам
10. Передача в филиал основных средств, принятых в эксплуатацию

Критерии оценки практических заданий

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
Хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Решение содержат существенные ошибки, все необходимые расчеты не произведены
Неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
Плохо	Задание полностью не выполнено

5.2.10. Прикладное задание (кейс) для оценки сформированности компетенций ПК-5, 7, 9

ЗАДАНИЕ

ООО "Олимп" (далее Общество) создано в декабре 2016 г.

Основной вид деятельности по ОКВЭД - производство оборудования.

Для целей производства оборудования организованы два филиала:

Филиал 1 производит комплекты изделий для сборки оборудования.

Филиал 2 осуществляет сборку оборудования и отгружает его покупателям.

Полномочия между Обществом (головным офисом) и филиалами распределены следующим образом.

Головной офис:

- 1) заключает договоры с покупателями на поставку оборудования, контролирует отгрузку оборудования филиалом 2 и осуществляет расчеты с покупателями за поставленное оборудование
- 2) заключает договоры и осуществляет расчеты с поставщиками (подрядчиками) по приобретению (строительству) объектов основных средств;
- 3) заключает договоры с поставщиками на поставку материально-производственных запасов, выполнению работ и оказанию услуг для нужд головного офиса и осуществляет расчеты по этим договорам;
- 4) открывает в банках расчетные счета, в т.ч. для филиалов;
- 5) заключает трудовые договоры с работниками головного офиса, осуществляет расчеты с ними, а также начисляет и перечисляет в бюджет НДФЛ и обязательные страховые взносы с доходов (выплат, вознаграждений) работников головного офиса;
- 6) заключает трудовые договоры с руководителями филиалов;
- 7) ведет бухгалтерский учет и составляет внутреннюю и бухгалтерскую (финансовую) отчетность,
- 8) осуществляет расчеты с бюджетом, составляет и представляет налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль.

Филиалы:

- 1) заключают договоры с поставщиками на поставку материально-производственных запасов, выполнению работ и оказанию услуг для нужд управления и производства;
- 2) осуществляют производство комплектующих изделий и сборку оборудования;
- 3) заключают прямые договоры с покупателями на оказание различных видов услуг, выполняют обязанности по этим договорам и осуществляют расчеты с покупателями
- 4) заключают трудовые договоры с работниками филиалов, осуществляют расчеты с ними, а также начисляют и перечисляют в бюджет НДФЛ и обязательные страховые взносы;
- 5) ведут бухгалтерский учет и составляют внутреннюю отчетность.

В соответствии с Учетной политикой Общества коммерческие и управленческие расходы признаются расходами отчетного периода. Текущий налог на прибыль определяется и отражается в бухгалтерском учете головного офиса и во внутренней отчетности филиалов не раскрывается.

Чистая прибыль, полученная филиалами в рамках деятельности по самостоятельно заключенным договорам, при определении доходов учредителей Общества не учитывается и остается в распоряжении филиалов.

Руководствуясь информацией, содержащейся в Условии задачи, а также фактами хозяйственной жизни, приведенными в Таблице №1, составьте бухгалтерские проводки, бухгалтерский баланс ООО "Олимп" по состоянию по упрощенной форме, а также фрагмент отчета о финансовых результатах.

Таблица №1, руб.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Общество (головной офис)	Филиал 1	Филиал 2
1	Признана и погашена задолженность учредителей Общества по вкладам в уставный капитал. Денежные средства поступили на расчетный счет.	1 180 000 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.1</i>		x	x
2	Обществом (головным офисом) акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по строительству производственных комплексов для филиалов	644 280 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.2</i>		x	x
2.1	в том числе: НДС (предъявлен к вычету)	98 280 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.2.1</i>		x	x
2.2	Производственные комплексы филиалов введены в эксплуатацию и включены в состав основных средств Общества (головного офиса)	546 000 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.2.2</i>		x	x
3	Основные средства переданы филиалам	546 000 000	300 300 000	245 700 000
	<i>Бухгалтерские проводки по п.3</i>			
4	Начислена зарплата работникам основного производства в филиалах (изготовление оборудования), включая установленные законодательством страховые взносы	x	92 512 000	78 588 000
	<i>Бухгалтерские проводки по п.4 (по кредиту условно - указать два счета)</i>	x		
5	Создан резерв на оплату отпусков работников основного производства филиалов	x	7 709 333	6 549 000
	<i>Бухгалтерские проводки по п.5</i>	x		
6	Филиалом 1 выпущено из производства 100 комплектов изделий для сборки оборудования. Продукция принята к учету по производственной себестоимости. На конец года незавершенной производством продукции в филиале 1 нет	x	? Рассчитать самостоятельно	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.6</i>	x		x
6.1	Филиалом 1 отгружено филиалу 2 все 100 комплектов для сборки оборудования по производственной себестоимости	? См. операцию 6	? См. операцию 6	? См. операцию 6
	<i>Бухгалтерские проводки по п.6.1</i>			
7	В филиале 2 все комплекты переданы в цеха основного	x	x	?

	производства для сборки 100 единиц оборудования			См. операцию 6
	<i>Бухгалтерские проводки по п.7</i>	x	x	
8	Филиалом 2 выпущено из производства 100 единиц оборудования. Продукция принята на склад по производственной себестоимости. На конец года незавершенной производством продукции в филиале 2 нет	x	x	? Рассчитать самостоятельно
	<i>Бухгалтерские проводки по п.8</i>	x	x	
9	Филиалом 2 по распоряжению головного офиса осуществлена отгрузка покупателям 80 единиц оборудования. Себестоимость отгруженной продукции передана Обществу (головному офису) согласно авизо	? Рассчитать самостоятельно	x	? Рассчитать самостоятельно
	<i>Бухгалтерские проводки по п.9</i>		x	
10	Обществом (головным офисом) предъявлены счета (счета-фактуры) покупателям за поставленное оборудование в количестве 80 единиц	944 000 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.10</i>		x	x
10.1	в т.ч. НДС	144 000 000	x	x
	<i>Бухгалтерские проводки по п.10.1</i>		x	x
	Обществом (головным офисом) и филиалами отражен финансовый результат отчетного периода	? Рассчитать самостоятельно	0	0
11	<i>Бухгалтерские проводки по п.11</i>		x	x

Критерии оценки прикладного задания (кейса)

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала, допущено неточности не принципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах и выводах
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует необоснованные выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
Плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Электронный курс «Учет и отчетность предприятий с обособленными подразделениями» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=11057>)
2. Бондина Н. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.: (Высшее образование: Бакалавриат). ISBN 978-5-16-009625-4. Доступно в Электронно-библиотечной системе «Znanium.com» <http://znanium.com/bookread2.php?book=449808>
3. Лукаш, Ю. А. Эффективное управление филиалами и контроль их деятельности как составляющая обеспечения безопасности и развития бизнеса и развития бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Ю. А. Лукаш. - М.: Флинта, 2012. - 35 с. - ISBN 978-5-9765-1375-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/455359>

б) дополнительная литература:

4. Гендон А.Л. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях/ Гендон А.Л. [Znanium.com, 2016, вып. №1-12. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/605757>
5. Бухгалтерский учет в организациях, имеющих филиалы- Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/article/55252/>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. «1С:Бухгалтерия 8 КОРП». Портал 1С: Предприятие 8. Система программ. <https://v8.1c.ru/buhv8/1s-buhgalteriya-8-korp/>. Свободный доступ
2. «1С:ERP Управление предприятием» Портал 1С: Предприятие 8. Система программ <https://v8.1c.ru/erp/>. Свободный доступ

3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ
4. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ
5. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-технические условия для реализации данной учебной дисциплины соответствуют действующим санитарным и противопожарным нормам.

Реализация данной учебной дисциплины осуществляется с использованием учебных помещений - аудиторий для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Учебные аудитории оснащены оборудованием и техническими средствами обучения: посадочными местами, персональным компьютером, ЖК монитором, проекционным экраном, проектором, доской. На компьютере должно быть установлено минимальное ПО: MSWindows, MicrosoftOffice, KasperskyEndpointSecurity, Консультант Плюс.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам)¹ («Консультант студента», «Лань», «Znanium», «Юрайт») и к электронной информационно-образовательной среде организации (portal.unn.ru). Данные электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа, обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории организации (в библиотеке ИЭП ННГУ), так и вне ее.

¹Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ННГУ им. Н.И. Лобачевского. Режим доступа: <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/Web>

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Учетно-аналитические и аудиторские системы в цифровой экономике»

Автор:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета

И.А.Варпаева

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский

Программа одобрена на заседании президиума Ученого совета ННГУ им. Н.И. Лобачевского от «14» ноября 2022 года, протокол № 6.