

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная, заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

1. Цели освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями» является приобретение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации процесса подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями, ее подписания, последующего контроля, обеспечения сохранности и передачи в архив.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений.

Для освоения данной дисциплины необходимы «входные» знания и умения по следующим дисциплинам: «Финансовый учет (продвинутый курс)», «Управленческий учет (продвинутый уровень)». Дисциплина является предшествующей для изучения «Управленческого анализа (продвинутый курс)», «Аудита (продвинутый уровень)», написания выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ)-2 Способен осуществлять организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения	ПК (ОУ)-2.1. Способен обеспечить на профессиональном уровне подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения.	Знать: - организационные аспекты открытия обособленных подразделений, - принципы, цели, задачи подготовки финансовой отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями, - порядок её организации на предприятиях, - правила составления бухгалтерских записей в процессе отражения в учете фактов хозяйственной жизни при взаимодействии с обособленными подразделениями, - влияние выбранных способов ведения бухгалтерского учета на показатели финансовой и нефинансовой отчетности, особенности её последующего контроля, обеспечения сохранности и передачи в архив. Уметь: - использовать систему знаний о принципах подготовки финансовой

		<p>отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями и обоснования Учетной политики организации,</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять в процессе работы план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, - экономически грамотно формулировать постановку задач в области постановки и ведения подготовки финансовой отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями и отслеживать эффективность их решения в конкретных ситуациях. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельного применения знаний по подготовке финансовой отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями в рамках конкретной организации.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических часов.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Понятие обособленного подразделения и их виды, особенности регистрации и снятия с учета, регламентирующие документы по регулированию деятельности обособленных подразделений	3	2	4		1		11	Тест для оценки уровня знаний
2	Организация бухгалтерского учета	3	2	6		1		14	Решение ситуационных задач;

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	экономического субъекта с обособленными подразделениями и составление бухгалтерской финансовой отчетности								проверочные материалы в LMS Moodle: - Тест для самоподготовки
3	Организация налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения, особенности представления отчётности	3	2	6		1		14	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - Тест для самоподготовки
							0,3	7,7	Зачет
	ИТОГО 72 ч.		6	16		3	0,3	46,7	

Заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Курс	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационны е испытания		
1	Понятие обособленного подразделения и их виды, особенности регистрации и снятия с учета, регламентирующие документы по регулированию деятельности	2	1	1		0,5		12	Тест для оценки уровня знаний

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Курс	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационны е испытания		
	обособленных подразделений								
2	Организация бухгалтерского учета экономического субъекта с обособленными подразделениями и составление бухгалтерской финансовой отчетности	2	2	2,5		1		22	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - Тест для самоподготовки
3	Организация налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения, особенности представления отчётности	2	1	2,5		0,5		22	Решение ситуационных задач; проверочные материалы в LMS Moodle: - Тест для самоподготовки
							0,3	3,7	Зачет
	ИТОГО 72 ч.		4	6		2	0,3	59,7	

Содержание разделов дисциплины:

ТЕМА 1. Понятие обособленного подразделения и их виды, особенности регистрации и снятия с учета, регламентирующие документы по регулированию деятельности обособленных подразделений

1. Понятие обособленного подразделения и его виды.
2. Цели создания обособленных подразделений, их признаки.
3. Особенности создания филиала, представительства и прочих обособленных подразделений.
4. Постановка на учет обособленного подразделения.
5. Снятие с учета обособленного подразделения.
6. Регистрация и применение ККТ при наличии обособленных подразделений.
7. Особенности ведения кассовых операций, наличные расчеты.
8. Внутренние регламентирующие документы по регулированию деятельности обособленных подразделений.

ТЕМА 2. Организация бухгалтерского учета экономического субъекта с обособленными подразделениями и составление бухгалтерской финансовой отчетности

1. Факторы, влияющие на постановку учета в обособленном подразделении.
2. Централизованный и децентрализованный учет организаций с обособленными подразделениями.

3. Документооборот между головной организацией и обособленным подразделением.
4. Учетная политика экономического субъекта с обособленным подразделением.
5. Особенности учета в обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс.
6. Формирование выписки авизо.
7. Организация и ведение внутрихозяйственных расчетов при наличии обособленных подразделений, применение счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
8. Сверка взаиморасчетов головной организации и обособленного подразделения.
9. Отражение хозяйственных операций при определении финансового результата обособленным подразделением организации.
10. Особенности формирования бухгалтерской отчетности экономического субъекта с обособленным подразделением, выделенного на отдельный баланс.
11. Понятие отчетного сегмента.

ТЕМА 3. Организация налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения, особенности представления отчетности

1. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте с обособленным подразделением.
2. Налоговые проверки в обособленном подразделении.
3. Налоговая отчетность организаций с обособленным подразделением.
4. Особенности применения УСН и ЕСХН предприятий, имеющих обособленные подразделения.
5. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль экономического субъекта с обособленным подразделением.
6. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость экономического субъекта с обособленным подразделением.
7. Особенности исчисления и уплаты НДС экономического субъекта с обособленным подразделением.
8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов экономического субъекта с обособленным подразделением.
9. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций экономического субъекта с обособленным подразделением.
10. Особенности исчисления и уплаты транспортного, земельного и прочих налогов и сборов экономического субъекта с обособленным подразделением.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её

ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»

http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
 - справочная правовая система КонсультантПлюс
- Справочник ИНФОРМИО

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 120 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14471-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488872>.

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

б) дополнительная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489218>.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / под ред. Ю. И. Сигидова. — М., ИНФРА-М, 2017. — 339 с.

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор: доцент кафедры
бухгалтерского учета,
анализа и аудита, к. э. н.

Ю. В. Новожилова

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с
обособленными подразделениями»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

**ТЕМА 1. Понятие обособленного подразделения и их виды, особенности регистрации и
снятия с учета, регламентирующие документы по регулированию деятельности
обособленных подразделений**

(проверка сформированности ПК (ОУ)-2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

В тесте представлены вопросы на оценку уровня знаний по теме 1 дисциплины. Тест содержит теоретические вопросы. В тесте 30 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30 балла.

На прохождение теста дается 1,5 часа.

Примерные вопросы теста для оценки уровня знаний

1. Каковы признаки обособленного подразделения (для целей постановки на учет в налоговых органах)?
 1. Обособленным считается любое подразделение, территориально обособленное от организации, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок не менее месяца
 2. Обособленным считается любое подразделение, территориально обособленное от организации, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, созданные на срок более одного года
 3. Любое подразделение, территориально обособленное от организации, признается обособленным
2. Каковы отличия при постановке на учет филиала от обособленного подразделения:
 1. Отличий нет, так как постановка на учет обособленного подразделения и филиала осуществляется путем подачи документов на внесение изменений в ЕГРН
 2. Постановка на учет обособленного подразделения осуществляется через подачу сообщения в ИФНС по месту регистрации организации, а филиала путем подачи документов на внесение изменений в ЕГРЮЛ (о наличии филиала)
 3. Постановка на учет обособленного подразделения осуществляется через подачу сообщения в ИФНС по месту регистрации организации, филиал на учет не ставится
3. Какие документы подтверждают полномочия директора обособленного подразделения:
 1. Паспорт и трудовой договор директора обособленного подразделения
 2. Приказ о назначении директора и доверенность от руководителя предприятия
 3. Приказ о назначении директора обособленного подразделения
4. Налоговые проверки проводятся по месту нахождения обособленного подразделения:
 1. Если ОП является филиалом
 2. Если ОП выделено на отдельный баланс
 3. Во всех вышеуказанных случаях

5. При осуществлении операций по приему и выдаче наличных денег обособленные подразделения оформляют:

1. ПКО, РКО и кассовую книгу
2. Передают информацию о наличных расчетах в головную организацию
3. Не имеют права осуществлять наличные расчеты

6. При ликвидации ОП (без статуса филиала) в налоговую инспекцию подается:

1. Заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ об исключении филиала из реестра
2. Сообщение о ликвидации ОП в течение трех дней после издания приказа о прекращении деятельности через обособленное подразделение
3. Направляется в ИФНС приказ руководителя организации и ликвидации ОП

Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6
1	2	2	1	1	2

ТЕМА 2. Организация бухгалтерского учета в обособленном подразделении и составление бухгалтерской финансовой отчетности

(проверка сформированности ПК (ОУ)-2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

Пример ситуационной задачи:

Задача 1.

ООО «Мир» имеет два обособленных подразделения — строительные участки № 1 (СУ-1) и № 2 (СУ-2). СУ-1 выделен на отдельный баланс и имеет расчетный счет в банке по месту своего нахождения. СУ-2 не имеет отдельного баланса и счета.

ООО «Мир» передало СУ-1 бетономешалку. Ее стоимость по данным бухгалтерского учета — 120 000 руб., сумма начисленной по ней амортизации равна 40 000 руб.

ООО «Мир» приобрело материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС — 20 000 руб.). В каждое подразделение были переданы материалы на сумму 50 000 руб.

Бухгалтер ООО «Мир» создал в учете к счету 10 следующие аналитические субсчета:

10-1-1 — «Материалы основной компании»;

10-1-2 — «Материалы СУ-1»;

10-1-3 — «Материалы СУ-2».

Задание: Отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Мир» и обособленных подразделений.

Задача 2.

При создании филиала головная организация передала ему следующее имущество:

- основные средства (первоначальная стоимость - 15 000 руб., сумма амортизации - 3000 руб.);

- материалы на сумму 5000 руб.

В процессе своей деятельности филиал начислил амортизацию по основным средствам в размере 2000 руб. Материалы, ранее полученные от головной организации, полностью израсходованы. При этом на складах филиала имеется готовая продукция на сумму 7000 руб.

Задание: Отразить в бухгалтерском учете сторон операции по передаче активов и при возврате имущества.

Тест для самопроверки по теме 2

(тест проводится в ЭУК «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями» в LMS Moodle)

В тесте представлены вопросы на проверку знаний по теме 2 дисциплины. Тест содержит теоретические вопросы. В тесте 30 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30 балла.
На прохождение теста дается 1,5 часа.

Примерные вопросы теста

1. Какую бухгалтерскую отчетность составляют обособленные подразделения?
 1. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств
 2. Обособленные подразделения не обязаны составлять отдельную бухгалтерскую отчетность, все показатели обособленного подразделения включаются в показатели предприятия, составляется единая бухгалтерская отчетность по предприятию
 3. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
2. Какие бухгалтерские счета может использовать бухгалтер обособленного подразделения при выделении обособленного подразделения на отдельный учет:
 1. Все счета бухгалтерского учета, которые использует головная организация и счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
 2. Только счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
 3. Бухгалтерские счета: 01, 02, 20, 26, 44.
3. Задолженность работнику по начисленному вознаграждению по оплате труда за работы, выполненные в другом подразделении экономического субъекта, выделенном на отдельный баланс, в подразделении, где он трудится, отражается проводкой:
 1. Дебет 70 Кредит 79;
 2. Дебет 73 Кредит 70;
 3. Дебет 76 Кредит 70;
 4. Дебет 79 Кредит 70.
4. Передача объекта основных средств из одного обособленного подразделения другому, также имеющему отдельный баланс, в бухгалтерском учете первого отражается проводкой:
 1. Дебет 79 Кредит 01;
 2. Дебет 79 Кредит 08;
 3. Дебет 01 Кредит 79.
5. Долгосрочный актив к продаже учитывается в составе:
 1. внеоборотных активов;
 2. внеоборотных активов обособленно от других таких активов;
 3. оборотных активов;
 4. оборотных активов обособленно от других таких активов.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
2	1	4	1	4

ТЕМА 3. Организация налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения, особенности представления отчетности (проверка сформированности ПК (ОУ)-2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

Пример ситуационной задачи:

Задача 1.

Организация, зарегистрированная в г. Москве, создала обособленное подразделение в г. Подольск. Прибыль организации за I квартал 2020 г. составила 586 205 руб. Необходимо рассчитать налог на прибыль, который подлежит уплате по месту нахождения обособленного подразделения в бюджет Московской области. Для расчета доли прибыли организация использует:

Показатель	Среднесписочная численность работников, чел.	Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества, руб.
В целом по организации	76	3 521 602-00
По обособленному подразделению	14	895 017-00

Тест для самопроверки по теме 3

(тест проводится в ЭУК «Организация налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения, особенности представления отчётности» в LMS Moodle)

В тесте представлены вопросы на проверку знаний по теме 3 дисциплины. Тест содержит теоретические вопросы. В тесте 30 вопросов.

Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30 балла.

На прохождение теста дается 1,5 часа.

Примерные вопросы теста

- Предприятие, имеющее обособленное подразделение, уплачивает налог на прибыль:
 - В федеральный бюджет – по месту нахождения головной организации, в бюджет субъекта РФ – по месту нахождения обособленного подразделения
 - В федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ – по месту нахождения обособленного подразделения
 - В федеральный бюджет – по месту нахождения головной организации, в бюджет субъекта РФ – по месту нахождения головной организации и обособленного подразделения
- НДС при наличии обособленного подразделения предприятие исчисляет и уплачивает:
 - По месту нахождения головной организации и обособленного подразделения
 - По месту нахождения головной организации
 - По выбору организации, согласованному с налоговыми органами
- Куда подается налоговая декларация по налогу на прибыль при наличии у организации обособленных подразделений:
 - по месту учёта головной организации и по месту учёта каждого обособленного подразделения,
 - по месту учёта головной организации
 - по месту учёта каждого обособленного подразделения
- Платить страховые взносы и сдавать отчётность необходимо по месту обособленного подразделения, если одновременно выполняются следующие условия:
 - обособленное подразделение само начисляет и производит выплаты и иные вознаграждения физлицам; у обособленного подразделения есть свой расчётный счёт.
 - обособленное подразделение само производит выплаты и иные вознаграждения физлицам; у обособленного подразделения есть свой расчётный счёт.
 - обособленное подразделение само начисляет выплаты и иные вознаграждения физлицам; у обособленного подразделения отсутствует свой расчётный счёт.
- В каком случае транспортный налог платится по месту обособленного подразделения:

1. у обособленного подразделения есть свой расчётный счёт,
2. транспорт зарегистрирован на обособленное подразделение,
3. в собственности находится водный транспорт.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
3	2	1	1	2

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки результатов тестирования

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,
 60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,
 70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,
 80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

Критерии оценки результатов решения ситуационных задач

«отлично» - студент ясно изложил условие задачи, решение обосновал точной ссылкой формулу, правило, закономерность, явление;

«хорошо» - студент ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на формулу, правило, закономерность, явление;

«удовлетворительно» - студент изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление;

«неудовлетворительно» - студент не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой формулу, правило, закономерность, явление.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится в письменной форме и включает прохождение теста и решение задачи. На написание ответов отводится 45 минут.

Пример тестового задания

(оценка сформированности ПК (ОУ)-2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

1. Какие показатели предприятия используются для расчета налога на прибыль по месту нахождения обособленного подразделения:

1. Среднесписочная численность работников ОП или расходы на оплату труда ОП, средняя стоимость амортизируемого имущества
2. Расходы на оплату труда ОП, средняя стоимость амортизируемого имущества
3. Среднесписочная численность работников ОП или средняя стоимость амортизируемого имущества

2.НДФЛ исчисляется и уплачивается по месту нахождения в отношении:

1. Работников, исполняющих свои трудовые обязанности в обособленном подразделении, а также в отношении лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры в обособленном подразделении
2. По месту нахождения обособленного подразделения НДФЛ не исчисляется и не уплачивается

3. Только в отношении лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры
3. Предприятие, имеющее обособленное подразделение, уплачивает налог на имущество:
 1. По месту нахождения ОП, при условии, если ОП выделено на отдельный баланс и по его месту нахождения открыт расчетный счет
 2. По месту нахождения ОП, если по месту нахождения в собственности есть недвижимое имущество
 3. Налог на имущество всегда уплачивает головная организация
4. При ликвидации ОП (без статуса филиала) в налоговую инспекцию подается:
 1. Заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ об исключении филиала из реестра
 2. Сообщение о ликвидации ОП в течение трех дней после издания приказа о прекращении деятельности через обособленное подразделение
 3. Направляется в ИФНС приказ руководителя организации и ликвидации ОП
5. Куда подается налоговая декларация по налогу на прибыль при закрытии обособленного подразделения:
 1. Налоговую декларацию по налогу на прибыль с Приложением по ОП предприятие подает по месту нахождения головной организации
 2. Налоговую декларацию по налогу на прибыль без Приложения по ОП предприятие подает по месту нахождения головной организации
 3. Налоговую декларацию по налогу на прибыль с Приложением по ОП предприятие подает по месту нахождения обособленного подразделения
6. Куда подается отчетность (6-НДФЛ и 2-НДФЛ) при закрытии обособленного подразделения:
 1. Отчетность по НДФЛ (по обособленному подразделению) может быть подана: по месту нахождения ОП до его закрытия или по месту нахождения организации после закрытия ОП
 2. Отчетность по НДФЛ (по обособленному подразделению) не подается
 3. Отчетность по НДФЛ (по обособленному подразделению) может быть подана: по месту нахождения ОП до его закрытия

Пример задачи к зачету

(оценка сформированности ПК (ОУ)-2, индикатор ПК (ОУ)-2.1)

Компаний «Юг» открыла филиал в Санкт-Петербурге, используя методику расчётов на отдельном балансе. Филиалу было передано оборудование стоимостью 300 тысяч рублей (расходы на амортизацию составили 81 000 рублей), а также определённая сумма для закупки расходных материалов - 52 000 рублей. Отрадите бухгалтерские записи в учете головной организации и филиала.

Правила выставления оценки на зачете

Оценка теста:

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,
 60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,
 70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,
 80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

Оценка задачи:

	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Правильно определена методика учета (объект, способ оценки, счета бухгалтерского учета и т.д.)	+	+	+	-
Правильно определена последовательность решения	+	+	-	-

Правильность расчета сумм	+	-	-	-
Обоснование выводов	+	+	-	-

Общая оценка определяется как среднее арифметическое между оценками за тест и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

Общая оценка является основой оценки зачета:

«Зачтено» ставится студенту, среднее арифметическое между оценками за тест и задачу которого «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно».

«Не зачтено» ставится студенту, среднее арифметическое между оценками за тест и задачу которого «Неудовлетворительно».

**Приложение №2 к рабочей программе дисциплины
«Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта
с обособленными подразделениями»**

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях, на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.