



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского
филиала ОУП ВО «АТиСО»
_____ С.В.Гришаев
« 23 » апреля 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
ФИНАНСЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОФСОЮЗНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Экономика труда

Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра финансов и кредита

Разработчик программы:
кандидат экономических наук, Смирнова В.П.

Зав. кафедрой финансов и кредита

_____/ Н.Н. Шестакова/
«22» апреля 2020г

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы.....	4
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	6
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	6
4.1	Содержание дисциплины (модуля)	6
4.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий	8
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	9
6.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	14
7.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	14
8.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	15
9.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	15
10.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	19
11.	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	19
12.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	20
	Приложение №1 к разделу № 6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	21

6.1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	21
6.2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	21
6.3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	23
	1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену (зачету) при проведении промежуточной аттестации по дисциплине	23
	2. Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	25
	3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов).....	27
6.4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	27

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целями освоения дисциплины «Финансы и налогообложение профсоюзных организаций» являются знакомство и изучение особенностей формирования финансов и налогообложения профсоюзных организаций; овладение техникой расчета финансово - экономических показателей профсоюзных организаций; обобщение результатов исследований для разработки и принятия аргументированных решений в деятельности профсоюзных организаций.

В ходе освоения дисциплины обучающиеся изучают, анализируют, приобретают навыки управления следующими объектами профессиональной деятельности: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Профессиональных:

ПК-1- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-2- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

*В результате освоения компетенции **ПК-1** студент должен:*

знать: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; источники информации и принципы работы с ними; методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

уметь: анализировать во взаимосвязи экономические и социально-экономические показатели, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.

В результате освоения компетенции ПК-2 студент должен:

знать: основные понятия и категории математического анализа и линейной алгебры, используемые при расчете экономических и социально-экономических показателей; типовые методики расчета основных экономических и социально-экономических показателей; нормативно-правовую базу расчета основных экономических и социально-экономических показателей.

уметь: рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

владеть: современными методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Финансы и налогообложение профсоюзных организаций» относится к блоку Б1. вариативной части дисциплин по выбору учебного плана ОПОП ВО по направлению подготовки Экономика, профиль «Экономика труда»

Список дисциплин, знание которых необходимо для изучения курса данной дисциплины: основы профсоюзного движения, финансы, налоги и налоговая система РФ.

Список дисциплин, для изучения которых необходимы знания данного курса: политика доходов и заработной платы, экономико-правовое регулирование социально-трудовых отношений, производственная практика.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для очной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)	3/108	3/108
Аудиторная работа (всего)	54	9
в том числе:		
Лекции	26	4
Семинары, практические занятия	28	4
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	54	96
Вид промежуточной аттестации (зачет,	зачет	зачет

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел I. Сущность и порядок формирования финансов

Тема 1. Предмет, метод, задачи курса финансы и налогообложение профсоюзных организаций

Ознакомление студентов с программой курса. Место и связь дисциплины с другими учебными дисциплинами.

Тема 2. Понятие сущность и особенности финансов профсоюзных организаций

Организационные формы финансовых отношений, их влияние на общественные процессы. Особенности организации финансов организаций, функционирующих на некоммерческой основе. Финансы как экономический инструмент. Возможности использования финансов для эффективной деятельности организации. Сущность, функции и принципы финансов некоммерческих организаций. Нормативно-правовая база, регулирующая финансовые отношения в профсоюзных организациях. Финансовая работа в профсоюзных организациях.

Тема 3. Финансовые ресурсы профсоюзных организаций: формирование и использование

Финансовые ресурсы профсоюзной организации: понятие, структура источников и видов финансовых ресурсов.

Формирования и основные направления использования финансовых ресурсов. Финансовые аспекты формирования и использования имущества профсоюзных организаций.

Роль финансов в кругообороте денежных потоков профсоюзной организации.

Тема 4 Управление и контроль финансовыми потоками в профсоюзных организациях

Финансовое управление как основа эффективной деятельности профсоюзной организации.

Формирование финансовой и учетной политики. Основные направления финансовой политики профсоюзной организации

Финансовая политика как методологическая основа управления финансами профсоюзной организации.

Финансовое планирование в профсоюзной организации. Виды финансовых планов. Планирование доходов

Смета расходов профсоюзной организации. Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации.

Раздел 2 Налогообложение профсоюзных организаций

Тема 5. Особенности налогообложения профсоюзных организаций

Нормативно-правовое регулирование налогообложения профсоюзных организаций. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы для профсоюзных организаций.

Виды и характеристика налогов при общей системе налогообложения профсоюзной организации. Методика работы с налогом на добавленную стоимость, с налогом на прибыль, налогом на имущество организаций.

Налоговая отчетность.

Методика обложения выплат членам профсоюза и работающим в профсоюзной организации налогом на доходы физических лиц

Специальные налоговые режимы, их назначение и роль. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, ставки. Порядок и условия применения УСН. Порядок ведения книги доходов и расходов. Порядок и сроки представления налоговой отчетности.

Тема 6. Порядок организации расчетов с внебюджетными фондами

Организация расчетов профсоюзных организаций с государственными внебюджетными фондами (ПФР, ФСС, ФОМС). Особенности формирования базы обложения для профсоюзных организаций. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды, возможности использования пониженных тарифов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Представление отчетности по расчетам во внебюджетные фонды.

4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 1

№ п/п	Наименование темы	Очная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	В инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Раздел 1. Сущность и порядок формирования финансов	70	16	16	6	64	
1.	Предмет, метод, задачи курса финансы и налогообложение профсоюзных организаций	16	4	4		16	ПК- 1, 2, 11

2	Понятие сущность и особенности финансов профсоюзных организаций	18	4	4	2	16	ПК- 1, 2, 11
3.	Финансовые ресурсы профсоюзных организаций: формирование и использование	18	4	4	2	16	ПК- 1, 2, 11
4.	Управление и контроль финансовыми потоками в профсоюзных организациях	18	4	4	2	16	ПК- 1, 2, 11
Раздел 2 Налогообложение профсоюзных организаций		38	10	12	6	32	
5.	Особенности налогообложения профсоюзных организаций	20	6	6	4	16	ПК- 1, 2, 11
6	Порядок организации расчетов с внебюджетными фондами	18	4	6	2	16	ПК- 1, 2, 11
Зачет							
Всего часов		108	26	28	12	96	

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы	Заочная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	В инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел 1. Сущность и порядок формирования финансов		68	2	2		66	
1.	Предмет, метод, задачи курса финансы и налогообложение профсоюзных организаций	16				16	ПК- 1, 2, 11
2	Понятие сущность и особенности финансов профсоюзных организаций	17		1		16	ПК- 1, 2, 11
3.	Финансовые ресурсы профсоюзных организаций: формирование и использование	18	1	1		16	ПК- 1, 2, 11
4.	Управление и контроль финансовыми потоками в профсоюзных организациях	17	1			16	ПК- 1, 2, 11
Раздел 2 Налогообложение профсоюзных организаций		36	2	2	2	32	
5.	Особенности налогообложения профсоюзных организаций	18	1	1	1	16	ПК- 1, 2, 11
6	Порядок организации расчетов с внебюджетными фондами	18	1	1	1	16	ПК- 1, 2, 11
Зачет		4					

Всего часов	108	4	4	2	96	
--------------------	-----	---	---	---	----	--

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Тема 1. Предмет, метод, задачи курса финансы и налогообложение профсоюзных организаций

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Место и связь дисциплины с другими учебными дисциплинами.
2. Особенности организации финансов организаций, функционирующих на некоммерческой основе.
3. Финансы как экономический инструмент.
4. Возможности использования финансов для эффективной деятельности организации.
5. Сущность, функции и принципы финансов некоммерческих организаций.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Организация, численность работников которой составляет 87 человек, закупила для осуществления деятельности выборного органа первичной профсоюзной организации сейф за 30 тыс. руб. для хранения документов.

Организация учла указанные затраты в расходах в целях исчисления налога на прибыль. Однако налоговый орган счел такие расходы необоснованными и исключил их из состава учитываемых. Прав ли налоговый орган?

Вправе ли организация учесть в составе расходов при исчислении налога на прибыль затраты, понесенные на приобретение указанного сейфа?

Тема 2. Понятие сущность и особенности финансов профсоюзных организаций

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Организационные формы финансовых отношений, их влияние на общественные процессы.
2. Особенности организации финансов организаций, функционирующих на некоммерческой основе.
3. Финансы как экономический инструмент.
4. Возможности использования финансов для эффективной деятельности организации.
5. Сущность, функции и принципы финансов некоммерческих организаций.
6. Нормативно-правовая база, регулирующая финансовые отношения в профсоюзных организациях.
7. Финансовая работа в профсоюзных организациях.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Общественная организация (профсоюз) применяет УСН с объектом налогообложения "доходы".

Организация осуществляет свою уставную деятельность (в том числе несет расходы на выплату заработной платы и иных видов доходов своим работникам) за счет членских взносов членов профсоюза. Организация компенсирует своим работникам расходы на лечение и медицинское обслуживание самих работников, а также их супругов, родителей и детей. Организация перечисляет денежные средства за лечение и медицинское обслуживание указанных лиц как медицинским учреждениям, с которыми заключены соответствующие договоры, так и непосредственно работникам при условии предъявления ими документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Должна ли организация исчислять и удерживать НДФЛ с доходов работников, полученных ими в виде средств на лечение и медицинское обслуживание?

Тема 3. Финансовые ресурсы профсоюзных организаций: формирование и использование

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Финансовые ресурсы профсоюзной организации: понятие, структура источников и видов финансовых ресурсов.
2. Формирования и основные направления использования финансовых ресурсов.
3. Финансовые аспекты формирования и использования имущества профсоюзных организаций.
4. Роль финансов в кругообороте денежных потоков профсоюзной организации.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Профсоюзная организация приобретает за счет целевых поступлений, в частности членских взносов, санаторно-курортные путевки для работников, состоящих с ней в трудовых отношениях, и членов их семей.

Подлежит ли налогообложению НДФЛ доход работников профсоюзной организации и членов их семей в виде стоимости путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РФ, которые оказывают услуги по лечению?

Работники профсоюзной организации, находящиеся с ней в трудовых отношениях, обращаются с заявлениями об оказании им как членам профсоюза материальной помощи, о предоставлении им путевок; получают как члены профсоюза подарки, премии, например, к юбилейным датам или в связи с праздничными днями, билеты на зрелищные мероприятия и т.п.

Основанием для осуществления перечисленных выплат работнику как члену профсоюза является факт членства в профсоюзной организации, а не наличие трудовых отношений с профсоюзной организацией.

Возможно ли в данной ситуации применение п. 31 ст. 217 НК РФ, предполагающего освобождение от налогообложения НДФЛ выплат членам профсоюза за счет членских взносов?

Тема 4 Управление и контроль финансовыми потоками в профсоюзных организациях

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Финансовое управление как основа эффективной деятельности профсоюзной организации.
2. Формирование финансовой и учетной политики. Основные направления финансовой политики профсоюзной организации
3. Финансовая политика как методологическая основа управления финансами профсоюзной организации.
4. Финансовое планирование в профсоюзной организации. Виды финансовых планов. Планирование доходов
5. Смета расходов профсоюзной организации. Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

В соответствии с уставом профсоюзной организации средства профсоюза образуются из вступительных и членских взносов, от поступлений, выделяемых в соответствии с коллективными договорами (соглашениями), от доходов от размещения свободных денежных средств в банках. Данные средства используются профсоюзной организацией на осуществление уставной деятельности, в частности на разработку и реализацию планов и целевых программ.

В связи с тем, что разработка и реализация планов работы и целевых программ осуществляются профсоюзной организацией в течение длительного периода времени, а также в связи с тем, что финансирование ряда программ (например, программы "Летний отдых и оздоровление членов профсоюза", работа с молодежью) осуществляется поэтапно, у профсоюза образуются временно свободные денежные средства. Наличие временно свободных денежных средств, формирующихся за счет целевых поступлений, членских профсоюзных взносов и средств, полученных в соответствии с коллективным договором (соглашением), не приводит к сокращению масштабов деятельности профсоюзной организации и не отражается на качестве проводимых уставных мероприятий.

В целях обеспечения защиты денежных средств от инфляции и расширения финансовых возможностей в соответствии с уставом профсоюзная организация предполагает разместить временно свободные денежные средства по договору банковского вклада на депозитном счете в банке.

Следует ли учитывать профсоюзной организации проценты по вкладу в банке в составе доходов в целях налога на прибыль?

Раздел 2 Налогообложение профсоюзных организаций

Тема 5. Особенности налогообложения профсоюзных организаций

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы для профсоюзных организаций.
2. Виды и характеристика налогов при общей системе налогообложения профсоюзной организации.
3. Методика работы с налогом на добавленную стоимость, с налогом на прибыль, налогом на имущество организаций.
4. Налоговая отчетность.
5. Методика обложения выплат членам профсоюза и работающим в профсоюзной организации налогом на доходы физических лиц
6. Специальные налоговые режимы, их назначение и роль. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.
7. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, ставки.
8. Порядок и условия применения УСН.
9. Порядок и сроки представления налоговой отчетности.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Организация - работодатель перечисляет на расчетный счет профсоюзной организации согласно коллективному договору денежные средства на оплату труда освобожденному от работы у работодателя председателю профсоюзной организации. Облагаются ли налогом на прибыль получаемые профсоюзной организацией денежные средства на указанные выплаты?

Тема 6. Порядок организации расчетов с внебюджетными фондами

Список литературы по теме: Л.1.1-Л.1.4,Л.2.1.-Л.2.6

Вопросы для самопроверки:

1. Организация расчетов профсоюзных организаций с государственными внебюджетными фондами (ПФР, ФСС, ФОМС).
2. Особенности формирования базы обложения для профсоюзных организаций.
3. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды, возможности использования пониженных тарифов.
4. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.
5. Представление отчетности по расчетам во внебюджетные фонды.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Работников организации (ООО) численностью более 130 человек объединяет первичная профсоюзная организация. За счет ООО была отремонтирована проводка в помещении, безвозмездно предоставленном

выборному органу первичной профсоюзной организации для проведения заседаний.

Учитываются ли затраты ООО на ремонт проводки в указанном помещении в составе расходов организации в целях исчисления налога на прибыль?

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика труда».

При помощи фонда оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений и навыков, определенных в ФГОС ВО по дисциплине.

Для контроля знаний студентов используются следующие формы контроля:

1. Текущий контроль
2. Зачет

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Основная литература	
Л 1.1.	Корпоративные финансы и управление бизнесом [Электронный ресурс] : монография / С. В. Большаков, И. В. Булава, М. Н. Гермогентова [и др.] ; под ред. Л. Г. Паштова, Е. И. Шохин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2018. — 377 с. — 978-5-4365-0485-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/78862.html
Л 1.2.	Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 163 с. — 978-5-4486-0172-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71572..html
2. Дополнительная литература	
Л 2.1.	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81805.html
Л 2.2.	Землякова, А. В. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки магистратуры «Экономика» / А. В. Землякова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 63 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/78037.html
Л 2.3.	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. А. З. Дадашева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2018. — 160

	с. — 978-5-394-02439-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/85256.html
Л 2.4.	Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552 (дата обращения: 08.02.2021). – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.
Л 2.5.	Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836 (дата обращения: 13.09.2019). – Библиогр.: с. 307-313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.
Л 2.6.	Новашина, Т.С. Экономика и финансы организации : учебник : [16+] / Т.С. Новашина, В.И. Карпунин, И.В. Косорукова ; под ред. Т.С. Новашинной. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Университет Синергия, 2020. – 336 с. : табл., ил. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574440 (дата обращения: 28.01.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4257-0393-4. – Текст : электронный.

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики

№ п/п	Название	Принят	Источник
1	Федеральный закон "о некоммерческих организациях"	12.01.1996	№ 7-ФЗ.
2	Федеральный закон "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»	12.01.1996	N 10-ФЗ.

8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» URL: http://biblioclub.ru ; ЭБС «IPRsmar»/ https://www.iprbookshop.ru	Электронная библиотека, обеспечивающая доступ высших и средних учебных заведений, публичных библиотек и корпоративных пользователей к наиболее востребованным материалам по всем отраслям знаний от ведущих российских издательств
2	Консультант плюс - справочная правовая система http://www.consultant.ru	Консультант Плюс - крупнейший правовой информационный ресурс. Система включает свыше 11 100 000 документов федерального и регионального законодательства, а также судебных решений, финансовых консультаций, комментариев к законодательству и другой полезной информации Путеводители Консультант Плюс, охватывают широкий круг практических вопросов – налоги,

		сделки, договоры, корпоративные споры, кадры и другие. Материалы содержат выводы, варианты действий, ссылки на необходимые документы и другую полезную информации
3	http://economy.gov.ru/minec/main	Министерство экономического развития
4	http://www.rosmintrud.ru	Министерство труда и социальной защиты
5	http://www.qks.ru	Федеральная служба государственной статистики
6	http://minfin.ru	Министерство Финансов РФ
7	www.nalog.ru	Федеральная налоговая служба
8	www.fnpr.ru	Официальный сайт ФНПР

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по выполнению лекционных занятий

Лекции - форма учебных занятий, цель которых состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

Успешное изучение курса требует посещения лекций обучающимися.

Во время лекции обучающийся должен вести краткий конспект лекций, схематично и последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта после занятий при повторении, закреплении пройденного материала. При этом необходимо обозначить вопросы, термины, материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Уделить внимание понятиям по глоссарию. Пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

При этом обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендованную литературу по дисциплине. Если обучающему не удалось самостоятельно разобраться в законспектированном материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на ближайшей лекции или консультации.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателем кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном или в электронном представлении – электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекции, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций данной дисциплины.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических занятий

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Для успешного освоения практических занятий предусматривается учебно-методический материал практических занятий, который включает:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых вопросов занятий, объема часов, отводимых на освоение материалов по теме;

- перечень вопросов, заданий со ссылками на учебно –методические материалы, основную и дополнительную литературу, которые позволяют более глубоко рассматривать вопросы;

- тексты ситуаций для анализа, ситуаций, задач и т.п., рассматриваемых на практических занятиях;

- методические указания для преподавателей, ведущих практические занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, разбор производственных ситуаций, тем рефератов, предлагаемых студентам и организацию их обсуждения или анализа.

Проведение практических занятий включает в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, решение практических задач, рассмотрение конкретных производственных ситуаций.

При разработке содержания практических занятий используются различные варианты:

- обсуждение докладов и сообщений по темам дисциплины;
- блиц-опросы;
- проведение круглых столов;
- выполнение индивидуальных и групповых аудиторных работ;
- текущее и контрольное тестирование;
- выполнение расчетных заданий;
- разбор конкретных ситуаций;
- работа с текстом;
- решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Для проведения расчетов используются фактические данные бухгалтерской, финансовой отчетности отдельных предприятий, сборники практических заданий, практикумы, а также статистические данные и иную необходимую информацию, публикуемую в открытой российской и зарубежной печати.

На практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

При проведении семинарских занятий по темам дисциплины отражается перечень вопросов обсуждения с увязкой программы и необходимой литературой для подготовки к семинарским занятиям. В ходе подготовки к семинарам обучающийся должен научиться: отбирать и анализировать, литературу аргументировано, излагать свое мнение, вести дискуссию.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку с использованием Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и повышения интереса аудитории к результатам научной работы обучающихся.

Проработав материалы практических занятий, студент должен:

знать: основные теоретические аспекты дисциплины;

уметь: анализировать общие и отличительные черты, практику использования законов по теме исследования, виды и структуру коммуникационных процессов и методы организационного проектирования;

приобрести навыки работы с научной, учебной и методической литературой, составления глоссария основных понятий, разработки логических схем дисциплины по отдельным темам курса.

Методические указания по выполнению практикумов

Не предусмотрены

Методические указания по выполнению контрольных работ/индивидуальных заданий

Не предусмотрены

Методические указания по выполнению курсовых работ

Не предусмотрены

Методические указания по подготовке к зачету

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают по данной дисциплине зачет. Зачет проводится без дифференцированной отметки, с записью «зачтено» в зачетной книжке.

Залогом успешной сдачи зачета является систематические, добросовестные посещения занятий студентом. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи зачета. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии..

Установив выносимые на сессию вопросы зачета дисциплины и обеспечить себя программой. В основу повторения должна быть положена только программа.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к зачету.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Не забывайте связывать свои знания по дисциплине с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

10.ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО

ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Windows XP Pro
2. Windows 7 Pro
3. Windows 7 Home
4. MS Office 2007 Pro
5. FineReader 9 Pro
6. Kerio WinRoute
7. CorelDraw Graphics Suite X5 Education License ML
8. КонсультантПлюс

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- лабораторные работы;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным

занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением инновационных форм:

- лекция - визуализация;
- баскет-метод (разбор деловых бумаг);
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- метод проблемного изложения;
- групповые дискуссии и проекты;
- психологические и иные тренинги;
- научно-исследовательская работа обучающихся, встроенная в учебный процесс
- другие

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры.

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения
1	ПК-1- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	7	8
2	ПК-2- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	7	8
3	ПК-11 способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	7	8

6.2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание компетентности студента осуществляется по уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач	Минимальный уровень

Понимание смысла компетенции	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости	Базовый уровень Высокий уровень
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.	Минимальный уровень Базовый уровень Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.	Минимальный уровень Базовый уровень Высокий уровень

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания Освоение компетенций соответствует высокому уровню
2	Хорошо	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности Освоение компетенций соответствует базовому уровню
3	Удовлетворительно	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы.

	Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует Не освоены компетенции
--	---

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Отказ от ответа или отсутствие ответа. Не освоены компетенции</p>

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Финансы и налогообложение профсоюзных организаций» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Организационные формы финансовых отношений, их влияние на общественные процессы.

2. Особенности организации финансов организаций, функционирующих на некоммерческой основе.

3. Финансы как экономический инструмент. Возможности использования финансов для эффективной деятельности организации.

4. Сущность, функции и принципы финансов некоммерческих организаций.

5. Нормативно-правовая база, регулирующая финансовые отношения в профсоюзных организациях.

6. Финансовая работа в профсоюзных организациях.

7. Финансовые ресурсы профсоюзной организации: понятие, структура источников и видов финансовых ресурсов.

8. Формирования и основные направления использования финансовых ресурсов.

9. Финансовые аспекты формирования и использования имущества профсоюзных организаций.

10. Роль финансов в кругообороте денежных потоков профсоюзной организации.

11. Финансовое управление как основа эффективной деятельности профсоюзной организации.

12. Формирование финансовой политики

13. Формирование учетной политики.

14. Основные направления финансовой политики профсоюзной организации

15. Финансовая политика как методологическая основа управления финансами профсоюзной организации.

16. Финансовое планирование в профсоюзной организации. Виды финансовых планов.

17. Планирование доходов

18. Смета расходов профсоюзной организации.

19. Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации.

20. Особенности налогообложения профсоюзных организаций

21. Нормативно-правовое регулирование налогообложения профсоюзных организаций.

22. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы для профсоюзных организаций.

23. Виды и характеристика налогов при общей системе налогообложения профсоюзной организации.

24. Методика работы с налогом на добавленную стоимость, с налогом на прибыль, налогом на имущество организаций.

25. Налоговая отчетность.

26. Методика обложения выплат членам профсоюза и работающим в профсоюзной организации налогом на доходы физических лиц

27. Специальные налоговые режимы, их назначение и роль. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.

28. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, ставки. Порядок и условия применения УСН. Порядок ведения книги доходов и расходов.

29. Порядок и сроки представления налоговой отчетности по специальным налоговым режимам.

30. Организация расчетов профсоюзных организаций с государственными внебюджетными фондами (ПФР, ФСС, ФОМС).

31. Особенности формирования базы обложения для профсоюзных организаций.

32. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды, возможности использования пониженных тарифов.

33. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

34. Представление отчетности по расчетам во внебюджетные фонды

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

2. Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Ситуационные задачи

Задача 1

Общественная организация (профсоюз) применяет УСН с объектом налогообложения "доходы".

Организация осуществляет свою уставную деятельность (в том числе несет расходы на выплату заработной платы и иных видов доходов своим работникам) за счет членских взносов членов профсоюза. Организация компенсирует своим работникам расходы на лечение и медицинское обслуживание самих работников, а также их супругов, родителей и детей. Организация перечисляет денежные средства за лечение и медицинское обслуживание указанных лиц как медицинским учреждениям, с которыми заключены соответствующие договоры, так и непосредственно работникам при условии предъявления ими документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Должна ли организация исчислять и удерживать НДФЛ с доходов работников, полученных ими в виде средств на лечение и медицинское обслуживание?

Задача 2

Профсоюзная организация приобретает за счет целевых поступлений, в частности членских взносов, санаторно-курортные путевки для работников, состоящих с ней в трудовых отношениях, и членов их семей.

Подлежит ли налогообложению НДФЛ доход работников профсоюзной организации и членов их семей в виде стоимости путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РФ, которые оказывают услуги по лечению?

Задача 3

Работники профсоюзной организации, находящиеся с ней в трудовых отношениях, обращаются с заявлениями об оказании им как членам профсоюза

материальной помощи, о предоставлении им путевок; получают как члены профсоюза подарки, премии, например, к юбилейным датам или в связи с праздничными днями, билеты на зрелищные мероприятия и т.п.

Основанием для осуществления перечисленных выплат работнику как члену профсоюза является факт членства в профсоюзной организации, а не наличие трудовых отношений с профсоюзной организацией.

Возможно ли в данной ситуации применение п. 31 ст. 217 НК РФ, предполагающего освобождение от налогообложения НДФЛ выплат членам профсоюза за счет членских взносов?

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Задача 4

Между организацией и работниками, представляемыми единым представительным органом первичных профсоюзных организаций, заключен коллективный договор.

Условиями коллективного договора предусмотрена частичная компенсация работникам стоимости путевок на отдых детей в детских санаторно-оздоровительных лагерях. Компенсация осуществляется как организацией, так и первичной профсоюзной организацией (профсоюз) за счет средств, перечисляемых работодателем на культурно-массовую, физкультурно-оздоровительную работу. В соответствии с условиями коллективного договора компенсацию от профсоюза должны получать как члены профсоюза, так и работники, не являющиеся членами профсоюза.

Учредительными документами профсоюза - уставом Общероссийского профсоюза и положением о первичной профсоюзной организации - предусмотрены организация и проведение культурно-массовых, оздоровительных и физкультурно-спортивных мероприятий среди членов профсоюза и их семей.

Таким образом, действие устава и положения ограничено исключительно членами профсоюзной организации, а коллективный договор хоть и содержит обязанность профсоюза по производству выплат частичной компенсации стоимости путевок работникам, но при этом не содержит конкретной информации и условий о порядке их производства.

Каков порядок обложения НДФЛ осуществляемых профсоюзом выплат частичной компенсации стоимости путевок работникам, не являющимся членами профсоюза?

Вправе ли профсоюз частично компенсировать стоимость путевок работникам, не являющимся членами профсоюза, на отдых их детей из средств, перечисляемых работодателем на культурно-массовую, физкультурно-оздоровительную работу? Будут ли указанные компенсационные выплаты признаваться проверяющими органами как целевое использование средств?

Задача 6

Организация - работодатель перечисляет на расчетный счет профсоюзной организации согласно коллективному договору денежные средства на оплату труда освобожденному от работы у работодателя председателю профсоюзной

организации. облагаются ли налогом на прибыль получаемые профсоюзной организацией денежные средства на указанные выплаты?

Задача 7

Следует ли удерживать НДФЛ с дохода члена профсоюза, не состоящего в трудовых отношениях с профсоюзом (включая бывших работников профсоюза), если ему оказана материальная помощь по личному заявлению, выдана премия к праздничным дням, оплачена стоимость медицинского обслуживания в поликлинике?

Все выплаты произведены за счет членских профсоюзных взносов.

Задача 8

ППО работает на предприятии с численностью работников 1200 чел., охват профсоюзным членством 60%. Средний уровень оплаты труда 35 тыс. руб. в месяц

Рассчитайте размер членских профсоюзных взносов, поступающих в доход ППО

Задача 9

По состоянию на 31 декабря:

В кассе профсоюзной организации нет денежных средств,

на расчетном счете - 35 тыс. руб.,

запасы (бумага, картриджи, канцелярия) – 2 тыс. руб.

Составьте бухгалтерский баланс

3. Тематика курсовых работ

Не предусмотрено

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет по дисциплине является формой промежуточного контроля у студентов всех форм обучения.

Для получения зачета студенту необходимо:

1. Иметь не менее 80% посещаемости для занятий очной формы обучения.
2. Иметь положительные оценки по всем формам текущего контроля, проводимым в течение семестра.
3. Иметь положительные оценки по результатам рубежного контроля;
4. Знать теоретический материал по пройденным темам курса.
5. Знать основные понятия и категории, уметь применять их на практике.

Студентам, не выполнившим в течение семестра предъявляемые требования, предоставляется возможность выполнить предусмотренные задания и предоставить их преподавателю. Студентам, имеющим низкий уровень посещаемости, назначаются дополнительные задания по пропущенным темам.

Критерии оценки

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Отказ от ответа или отсутствие ответа. Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p>