


**Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Владикавказский филиал Финуниверситета**

**Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала

 Т.А. Хубаев  
« 29 » июня 2023 г.

М.Р. Дзагоева

**Налогообложение бюджетных учреждений**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика,  
образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»,  
профиль «Учет, анализ и аудит»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала  
Финуниверситета  
(протокол от «28» июня 2023 г. № 2)*

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»  
(протокол от «24» мая 2023 г. № 13)*

Владикавказ 2023

## Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
5.1. Содержание дисциплины.....	5
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	28
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	30

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	35
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	35
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	35
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

## 1. Наименование дисциплины

«Налогообложение бюджетных учреждений»

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<b>1.Знать:</b> основы налогового и аудиторского законодательства Российской Федерации, регулирующих деятельность БУ (бюджетных учреждений), особенности налогообложения и контроля БУ <b>Уметь:</b> пользоваться судебной практикой и разъяснениями Минфина России по налоговым спорам с участием БУ, составлять учетную политику в целях налогообложения

## 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в профиль и цикл профиля (элективный) части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит».

## 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 8 (в часах)
----------------------------------	--------------------------	------------------------

<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3/108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа-Аудиторные занятия</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

## 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

### 5.1. Содержание дисциплины

#### **Тема 1. Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений**

Сравнительная характеристика организационно-правовых форм некоммерческих организаций (далее – НКО). Место бюджетных учреждений в структуре НКО. Цели создания бюджетных учреждений (БУ). Особенности регистрации и ликвидации. Источники финансирования. Целевой капитал. Постановка на учет в налоговом органе, документы, используемые при создании, ответственность за нарушение сроков постановки на учет. Организация учетной политики для целей налогообложения в БУ. Общие принципы налогообложения БУ.

#### **Тема 2. Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов**

Состав региональных и местных налогов, уплачиваемых БУ. БУ – налогоплательщик налога на имущество организаций. Особенности формирования налоговой базы. Имущество БУ, не входящее в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). БУ – налогоплательщик транспортного налога. Транспортные средства БУ, не входящие в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых

платежей). БУ – налогоплательщик земельного налога. Особенности формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). Применение ставок БУ с учетом законодательных актов субъектов Российской Федерации и нормативных правовых актов местного самоуправления по региональным и местным налогам. Формирование налоговой отчетности по региональным и местным налогам.

### **Тема 3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ**

БУ – налогоплательщик налога на прибыль организаций. Условия применения «нулевой» ставки. Доходы БУ: состав доходов, механизм исключения из налоговой базы отдельных видов доходов. Доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования: состав и условия исключения из налоговой базы. Доходы, полученные в рамках целевых поступлений: состав и условия исключения из налоговой базы. Состав и порядок признания внереализационных доходов. Организация раздельного учета доходов. Расходы БУ: организация раздельного учета расходов от уставной и предпринимательской деятельности. Состав внереализационных расходов. Особенности начисления амортизации для целей налогообложения. Характеристика резервов, создаваемых БУ: резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов на НИОКР, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы предстоящих расходов НКО и др. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов (в соответствии с гл. 34 НК РФ), условия включения в состав прочих расходов. Возможности применения пониженных тарифов для отдельных форм БУ. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов БУ, осуществляющими выплаты в пользу физических лиц, в т.ч. добровольцев. Порядок уплаты БУ авансовых платежей и налога на прибыль организаций. Организация налогового учета и отчетности по налогу на прибыль организаций в БУ. Возможность перехода на упрощенную систему налогообложения.

#### **Тема 4. Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов**

Состав федеральных налогов и сборов, которые исчисляют и уплачивают НКО: НДС, НДФЛ (как налоговый агент), государственная пошлина. НДС: освобождение от обязанностей налогоплательщика; операции, не признаваемые объектом налогообложения и не облагаемые НДС (состав и условия освобождения) особенности определения налоговой базы при реализации имущества, учитываемого с НДС; условия и порядок применения налоговых вычетов; порядок отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками; условия применения ставки НДС 10%; основания восстановления НДС. Организация раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций. БУ – налоговый агент по НДФЛ. Состав доходов физических лиц, полученных от БУ и не подлежащих налогообложению; порядок предоставления социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований, а также иных налоговых вычетов работодателем - БУ. Государственная пошлина: особенности уплаты, льготы для отдельных категорий БУ. Организация налогового учета и отчетности по федеральным налогам и сборам.

#### **5.2. Учебно-тематический план**

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оательн ая работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		

1.	Тема 1. Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	27	4	2	2	23	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
2.	Тема 2. Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов	27	4	2	2	23	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
3.	Тема 3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ	27	4	2	2	23	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
4.	Тема 4. Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов	27	4	2	2	23	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
	В целом по дисциплине	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	<b>100</b>	<b>14,8</b>	<b>7,4</b>	<b>7,4</b>	<b>85,1</b>	

### 5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------



Тема 1. Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	<p>БУ: формы и цели создания. Особенности регистрации и ликвидации. Источники финансирования. Целевой капитал БУ. Постановка на учет в налоговом органе, документы, используемые при создании, ответственность за нарушение сроков постановки на учет. Организация учетной политики для целей налогообложения в БУ. Общие принципы налогообложения БУ</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
Тема 2. Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов	<p>Состав региональных и местных налогов, уплачиваемых БУ. БУ – налогоплательщик налога на имущество организаций. Особенности формирования налоговой базы. Имущество БУ, не входящее в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). БУ – налогоплательщик транспортного налога. Транспортные средства БУ, не входящие в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). БУ – налогоплательщик земельного налога. Особенности формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей).</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
Тема 3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ	<p>БУ – налогоплательщик налога на прибыль организаций. Условия применения «нулевой» ставки. Доходы БУ: состав доходов, механизм исключения из налоговой базы отдельных видов доходов. Доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования: состав и условия исключения из налоговой</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач

	<p>базы. Доходы, полученные в рамках целевых поступлений: состав и условия исключения из налоговой базы. Состав и порядок признания внереализационных доходов. Организация раздельного учета доходов. Расходы БУ: организация раздельного учета расходов от уставной и предпринимательской деятельности. Состав внереализационных расходов. Особенности начисления амортизации для целей налогообложения.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
Тема 4. Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов	<p>Состав федеральных налогов и сборов, которые исчисляют и уплачивают БУ: НДС, НДС/Л (как налоговый агент), государственная пошлина. НДС: освобождение от обязанностей налогоплательщика; операции, не признаваемые объектом налогообложения и не облагаемые НДС (состав и условия освобождения) особенности определения налоговой базы при реализации имущества, учитываемого с НДС; условия и порядок применения налоговых вычетов; порядок отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками; условия применения БУ ставки НДС 10%; основания восстановления НДС. Организация раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций. БУ – налоговый агент по НДС/Л. Состав доходов физических лиц, полученных от БУ и не подлежащих налогообложению; порядок предоставления социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований, а также иных налоговых вычетов работодателем - БУ.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для  
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.**

**6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение  
дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

<b>Наименование тем (разделов) дисциплины</b>	<b>Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение</b>	<b>Формы внеаудиторной самостоятельной работы</b>
Тема 1. Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	Сравнительная характеристика организационно-правовых форм БУ. Место бюджетных учреждений в структуре НКО.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме.
Тема 2. Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов	Применение ставок БУ с учетом законодательных актов субъектов Российской Федерации и нормативных правовых актов местного самоуправления по региональным и местным налогам. Формирование налоговой отчетности по региональным и местным налогам.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой..
Тема 3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ	Характеристика резервов, создаваемых БУ: резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов на НИОКР, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы предстоящих расходов НКО и др.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 4. Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов	Организация налогового учета и отчетности по федеральным налогам и сборам. Возможность перехода на упрощенную систему налогообложения.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.

**6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

**Примерные вопросы для дискуссии**

1. Проведите анализ динамики количества БУ и величины налоговых платежей (за последние три года). Выявите сложившиеся тенденции.
2. Выделите проблемы функционирования БУ и предложите направления совершенствования с учетом мер налогового стимулирования (используя конспект двух-трех публикаций, а также Основные направления налоговой политики).
3. Почему возникли различные виды БУ и для чего государству поддерживать отдельные формы?
4. Чем вызваны особенности регистрации БУ в отличие от коммерческих организаций?
5. Что является более эффективным с точки зрения бюджетных расходов – непосредственное финансирование БУ из бюджетов разных уровней или предоставление налоговых преференций по отдельным налогам?
6. Почему БУ должны заниматься предпринимательской деятельностью в современных условиях? Достаточны ли налоговые преференции для них?
7. Почему государство не стимулирует развитие целевого капитала? Насколько развиты эндаумент-фонды в России (приведите конкретные примеры)?
8. В чем отличия деятельности БУ в России и в зарубежных странах? Приведите примеры, используя публикации в периодической печати.
9. Какие элементы учетной политики являются особенно важными для деятельности БУ?
10. В чем особенности учета в расходах при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций других налогов?
11. В чем проблемы налогообложения НДС операций по передаче различных видов имущества?
12. В чем особенности учета различных видов поступлений в доходах при формировании налоговой базы по налогу на прибыль БУ?

### **Примерные практико-ориентированные задачи**

1. Составьте сравнительную таблицу по формам НКО (автономная НКО, автономное учреждение, бюджетное учреждение, казенное учреждение) с указанием целей создания и основных функций. Есть ли формы НКО, которые целесообразно отнести к коммерческим организациям?

2. Составьте схему регистрации БУ и постановки на учет в налоговых органах. Что можно усовершенствовать в этих процедурах?

3. Составьте таблицу с названием «Налоговые льготы по региональным и местным налогам для БУ». В каких субъектах РФ оказывается наиболее существенная поддержка? На примере одного из субъектов РФ проанализируйте бюджетные расходы на БУ.

4. Составьте таблицу с названием «Доходы и расходы БУ, не учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций». Какие виды доходов, на Ваш взгляд, следует исключить из ст. 251 НК РФ?

5. Составьте схему перехода БУ на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций. Почему многие не применяют нулевую ставку?

6. Составьте таблицу с названием «Операции БУ, не облагаемые НДС» (по видам деятельности). Почему не все из них включены в ст. 149 НК РФ как субъекты, имеющие налоговые преференции в виде освобождения от налогообложения НДС отдельных операций?

### **Примерные тестовые задания**

1) Бюджетное учреждение обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет в качестве налогового агента ...

1. страховые взносы
2. НДФЛ
3. транспортный налог
4. налог на прибыль организаций
5. государственную пошлину

2) Уплата НДС бюджетным учреждением, если налоговые льготы не применяются, осуществляется ...

1. налоговыми органами
2. кредитными организациями
3. работниками учреждения
4. самостоятельно
5. учредителями

3) Включается в налоговую базу при расчете земельного налога и не рассматривается в качестве налоговой льготы стоимость земельных участков, которые ...

1. находятся в собственности религиозных организаций и используются для осуществления благотворительной деятельности
2. взяты в аренду благотворительным фондом
3. находятся в собственности религиозных организаций и используются для осуществления религиозной деятельности
4. принадлежат казенному учреждению и изъяты из оборота
5. приобретены бюджетным учреждением для сдачи в аренду

4) Уплата налога на имущество организаций бюджетным учреждением, если налоговые льготы не применяются, осуществляется ...

1. налоговыми органами
2. кредитными организациями
3. спонсорами
4. самостоятельно
5. учредителями

5) Освобождаются от уплаты земельного налога ...

1. некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеющие в собственности земельные участки, на которых осуществляется предпринимательская деятельность

2. казенные учреждения Федеральной службы исполнения наказаний, использующие земельные участки для сдачи в аренду

3. общественные организации инвалидов, осуществляющих реализацию автомобильных шин на земельном участке

4. организации народных художественных промыслов, если земельный участок находится в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используется для производства и реализации изделий народных художественных промыслов

5. любые бюджетные учреждения по их заявлению

6) Среди налогоплательщиков, для которых предусмотрены специальные налоговые преференции, выделяют неправительственную (негосударственную и немunicipальную) некоммерческую организацию, созданную для реализации установленных целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц. Такая некоммерческая организация называется ... организацией

7) Среди налогоплательщиков, для которых предусмотрены специальные налоговые преференции, выделяют добровольное объединение граждан Российской Федерации, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица. Такая некоммерческая организация называется ... организацией

8) Включается в налоговую базу при расчете земельного налога и не рассматривается в качестве налоговой льготы стоимость земельных участков, которые ...

1. находятся в собственности религиозных организаций и используются для осуществления благотворительной деятельности

2. взяты в аренду благотворительным фондом

3. находятся в собственности религиозных организаций и используются для осуществления религиозной деятельности

4. принадлежат казенному учреждению и изъяты из оборота

5. приобретены общественными организациями инвалидов для сдачи в аренду

9) Уплата налога на имущество организаций бюджетным учреждением, если налоговые льготы не применяются, осуществляется ...

1. налоговыми органами
2. кредитными организациями
3. спонсорами
4. Самостоятельно
5. учредителями

10) Освобождаются от уплаты земельного налога ...

1. некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, имеющие в собственности земельные участки, на которых осуществляется предпринимательская деятельность

2. казенные учреждения Федеральной службы исполнения наказаний, использующие земельные участки для сдачи в аренду

3. общественные организации инвалидов, осуществляющих реализацию автомобильных шин на земельном участке

4. организации народных художественных промыслов, если земельный участок находится в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используется для производства и реализации изделий народных художественных промыслов

5. любые некоммерческие организации по их заявлению

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к опросу**

1. БУ: формы и цели создания. Особенности регистрации и ликвидации. Источники финансирования. Целевой капитал БУ.

2. Постановка на учет в налоговом органе, документы, используемые при создании, ответственность за нарушение сроков постановки на учет.

3. Организация учетной политики для целей налогообложения в БУ. Общие принципы налогообложения БУ



4. Состав региональных и местных налогов, уплачиваемых БУ.
5. БУ – налогоплательщик налога на имущество организаций.
6. Особенности формирования налоговой базы.
7. Имущество БУ, не входящее в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). БУ – налогоплательщик транспортного налога.
8. Транспортные средства БУ, не входящие в объект налогообложения. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей). БУ – налогоплательщик земельного налога. Особенности формирования налоговой базы. Налоговые льготы. Особенности исчисления и уплаты налога (и авансовых платежей).
9. БУ – налогоплательщик налога на прибыль организаций. Условия применения «нулевой» ставки.
10. Доходы БУ: состав доходов, механизм исключения из налоговой базы отдельных видов доходов.
11. Доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования: состав и условия исключения из налоговой базы.
12. Доходы, полученные в рамках целевых поступлений: состав и условия исключения из налоговой базы.
13. Состав и порядок признания внереализационных доходов. Организация раздельного учета доходов.
14. Расходы БУ: организация раздельного учета расходов от уставной и предпринимательской деятельности.
15. Состав внереализационных расходов. Особенности начисления амортизации для целей налогообложения.
16. Состав федеральных налогов и сборов, которые исчисляют и уплачивают БУ: НДС, НДФЛ (как налоговый агент), государственная пошлина.
17. НДС: освобождение от обязанностей налогоплательщика; операции, не признаваемые объектом налогообложения и не облагаемые НДС (состав и

условия освобождения) особенности определения налоговой базы при реализации имущества, учитываемого с НДС; условия и порядок применения налоговых вычетов; порядок отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками; условия применения БУ ставки НДС 10%; основания восстановления НДС.

18. Организация раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций. БУ – налоговый агент по НДС.

19. Состав доходов физических лиц, полученных от БУ и не подлежащих налогообложению; порядок предоставления социального налогового вычета в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований, а также иных налоговых вычетов работодателем - БУ.

### **Примерные задания к контрольной работе**

1. Составьте таблицу с названием «Налоговые льготы по региональным и местным налогам по формам НКО».

2. Составьте схему перехода НКО на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций.

3. Решите задачу. Работнику вуза бюджетного учреждения за январь начислены следующие выплаты: заработная плата – 80 000 руб., премия за высокие производственные результаты – 30 000 руб., материальная помощь в связи со свадьбой – 70 000 руб., доплата за совмещение должностей – 40 000 руб. Определите налоговые последствия.

4. Сделайте сравнительный анализ относительно целесообразности отказа организации от освобождения от уплаты НДС. Организация, имеющая в собственности стадион, осуществляет реализацию билетов на проводимые детские спортивные соревнования, а также продает детскую обувь. За первый квартал выручка от реализации билетов составила 650 000 руб. (форма билета утверждена как бланк строгой отчетности), от реализации детских кроссовок - 700 000 руб., от реализации пинеток – 100 000 руб. Данные о выручке указаны без НДС. Сумма НДС с аренды здания дирекции (заключен договор аренды на

пять месяцев с индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, заключено соглашение о выставлении счетов - фактур) - 50 000 рублей.

5. Выделите элементы учетной политики, которые необходимо зафиксировать для образовательных учреждений, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Сопоставьте финансовые результаты в зависимости от выбранных методов начисления амортизации.

6. Составьте таблицу с названием «Налоговые льготы и преференции для бюджетных учреждений (с указанием условий применения)».

7. Решите задачу. Остаточная стоимость автомобиля, приобретенного муниципальным детским садом за счет средств бюджета и учитываемого вместе с НДС, - 160 000 руб. Рыночная стоимость автомобиля согласно акту оценщиков - 177 000 руб. (с учетом НДС). Определите налоговые последствия.

8. Составьте схему «Принятие решения о переходе на упрощенную систему налогообложения».

9. Решите задачу. Автомобиль, принадлежащий благотворительному фонду, передается малообеспеченной семье, воспитывающей приемных детей в рамках благотворительной программы. Первоначальная стоимость автомобиля - 236 000 руб. (включая НДС), износ автомобиля к моменту передачи составляет 100%. Рыночная стоимость автомобиля (без учета НДС) - 30 000 руб. Предпринимательской деятельности фонд не осуществляет.

Определите налоговые последствия по передаче имущества для обеих сторон.

10. Решите задачу. Медицинская организация (является БУ) приобрела оборудование за 80 000 руб., включая НДС – 20%. Он предназначался для оказания услуг на территории РФ, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Организация ввела оборудование в эксплуатацию, но выяснилось, что он не подходит по техническим характеристикам. В этом же месяце организация реализовала оборудование за 90 000 руб., включая НДС – 20%.

Определите величину НДС, которую должен уплатить налогоплательщик за налоговый период.

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

**Перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Отличия БУ от казенных учреждений.
2. Сравнительная характеристика БУ и автономных учреждений.
3. Характеристика налогов, уплачиваемых БУ, не занимающаяся предпринимательской деятельностью.
4. Состав и структура доходов БУ, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.
5. Особенности определения внереализационных доходов в БУ.
6. Порядок исчисления налога на прибыль организаций БУ: особенности применения ставки 0%.
7. Расходы БУ, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
8. Особенности начисления амортизации в БУ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
9. Операции, осуществляемые БУ, не облагаемые НДС – состав и порядок освобождения.
10. Особенности исчисления и уплаты НДС БУ.
11. Условия получения освобождения БУ от обязанностей налогоплательщика НДС.
12. Доходы работников БУ-налоговых агентов, не облагаемые НДФЛ.
13. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество БУ.
14. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога БУ.
15. Особенности ведения налогового учета в БУ.
16. Применение пониженных тарифов страховых взносов БУ при

формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

17. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов БУ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

18. Формирование учетной политики БУ.

19. Состав и особенности составления налоговой отчетности БУ.

20. Переход БУ на специальные налоговые режимы: основные требования, возможность перехода.

### Примеры оценочных средств для проверки индикаторов достижения компетенций, формируемых дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<b>1.Знать:</b> Взаимосвязь показателей налогового и бухгалтерского учета, соотношение учетных политик для целей налогообложения и бухгалтерского учета организации <b>Уметь:</b> Правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета	<b>Вопросы для проведения опроса</b> 1. Общие принципы налогообложения БУ 2. БУ – налогоплательщик налога на прибыль организаций. Условия применения «нулевой» ставки.  <b>Задания.</b> 1. Составьте сравнительную таблицу (БУ и автономные учреждения) с указанием целей создания, основных функций, источников финансирования, порядка регистрации. 2. Составьте таблицу с названием «Доходы и расходы БУ и автономных НКО, не учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций». 3. Приведите два примера из судебной практики, в которой одно дело выиграл

			<p>налогоплательщик, а другое – налоговый орган (по налогу на прибыль организаций и НДС за три предыдущих года).</p> <p>4. Составьте учетную политику для налогоплательщика (по налогу на прибыль организаций), выделив основные элементы.</p> <p>5. Составьте схему «Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций» (с учетом применения нулевой ставки).</p> <p>6. Составьте схему «Составление первичных документов, регистров и отчетности по налогу на прибыль организаций».</p> <p>7. Используя публикации в периодической печати, выделите возможные направления совершенствования налогообложения БУ</p>
--	--	--	---

## 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

### Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

### Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/468981> (дата обращения: 10.07.2023). —

Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.

4. Гончаренко, Л. И., Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, Л. К. Чемерицкий, И. В. Липатова, Е. Е. Смирнова. — Москва: КноРус, 2023. — 274 с. — ISBN 978-5-406-10654-9. — URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения:). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

5. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для вузов / И. В. Ишина [и др.]; под редакцией И. В. Ишиной. — 3-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 330 с. — ISBN 978-5-534-13656-2. — URL: <https://urait.ru/bcode/478019> (дата обращения: 10.07.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный..

#### **Дополнительная литература**

6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/469875> (дата обращения: 06.05.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/469328> (дата обращения: 06.05.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

8. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Владыка. - Москва: Кнорус, 2021. - 379 с. — ISBN 978-5-406-08496-0. — URL: <https://book.ru/book/940131> (дата обращения: 06.05.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

## **9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium<http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

## **10.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы.

Задания должны выполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях



неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересующих страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

### **Методические рекомендации по написанию контрольной работы**

1. Написание контрольной работы является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплинам (модулям) трудоемкостью от 3 зачетных единиц и представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания контрольной работы состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика контрольной работы содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема контрольной работы должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению контрольной работы разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание контрольной работы студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. Контрольная работа должна содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения контрольной работы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию контрольной работы:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем контрольной работы составляет 3-5 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения контрольной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план;
- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;
- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;
- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему контрольной работы студент выбирает из предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Контрольная работа может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Изложение материала.
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда

компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме контрольной работы с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает контрольную работу или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

Контрольная работа выполняется на компьютере (гарнитура TimesNewRoman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем контрольной работы, без учета приложений, до 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. В тексте обязательны ссылки

на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

- 1) Антивирусная защита KasperskySecurity для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, MicrosoftOffice.

### **11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине:**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

