

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«27» июня 2024 г.

Чернова Ю.В.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»**

**Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Очная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 16 от 27.06.2024 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 09 от 20 мая 2024 г.)**


КАЛУГА 2024

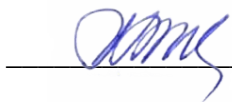
Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение бюджетных учреждений» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«27» июня 2024 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий
 - 5.1 Содержание дисциплины
 - 5.2 Учебно-тематический план
 - 5.3 Содержание семинаров, практических занятий
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем
 - 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения
 - 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы
 - 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.4.3. «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 (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/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	Знание: - основ налогового законодательства Российской Федерации, регулирующих деятельность БУ (бюджетных учреждений), а также международных нормативных документов - особенности налогообложения и контроля БУ Умение: - определять налоговую базу по отдельным операциям БУ - рассчитывать налоговые обязательства БУ с учетом судебной практики

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» входит в модуль «Учет, налогообложение и контроль в бюджетных учреждениях»

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
<i>Самостоятельная работа</i>	74	74
Вид текущего контроля	к/р	к/р
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. 8 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

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа			Сам остоятел ьная работа	
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я		
1.	Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	27	8	4	4	19	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Тестирование. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы (интерактив).
2.	Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов	28	9	4	5	19	Опрос. Дискуссия. Тестирование. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы (интерактив).
3.	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ	28	9	4	5	19	Тестирование. Круглый стол. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы (интерактив).
4.	Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов	25	8	4	4	17	Опрос. Практические задачи. Тестирование. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы (интерактив).
	ИТОГО:	108	34	16	18	74	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование темы (раздела) дисциплины	Тематика практических занятий	Форма проведения занятия
Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	БУ: формы и цели создания. Особенности регистрации и ликвидации. Источники финансирования. Целевой капитал	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и

	<p>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 Раздел 8. Источник 1 - 9 Раздел 9. Источник 1 – 13</p>	<p>контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
<p>Особенности исчисления и уплаты БУ региональных и местных налогов</p>	<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). Раздел 8. Источник 1-9 Раздел 9. Источник 1–13</p>	<p>1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
<p>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций БУ</p>	<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 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. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов (в соответствии с гл. 34 НК РФ), условия включения в состав прочих расходов.</p>	<p>1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>

	<p>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.</p> <p>Порядок уплаты БУ авансовых платежей и налога на прибыль организаций. Организация налогового учета и отчетности по налогу на прибыль организаций в БУ.</p> <p>Раздел 8. Источник 1-9</p> <p>Раздел 9. Источник 1–13</p>	
<p>Особенности исчисления и уплаты БУ федеральных налогов</p>	<p>Состав федеральных налогов и сборов, которые исчисляют и уплачивают БУ: НДС, НДФЛ (как налоговый агент), государственная пошлина.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Государственная пошлина: особенности уплаты, льготы для отдельных категорий БУ.</p> <p>Раздел 8. Источник 1-9</p> <p>Раздел 9. Источник 1–13</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;</p> <p>3. Проведение фронтальных опросов;</p> <p>4. Участие в дискуссии по проблемным темам;</p> <p>5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения;</p> <p>6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>

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

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

Таблица 4

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися
Правовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений	Сравнительная характеристика организационно-правовых форм БУ. Место бюджетных учреждений в структуре НКО.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
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 дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
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 дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
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 дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Дискуссионные вопросы

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 15 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?

Примеры практико-ориентированных заданий

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?

Тесты (примеры)

1. Бюджетное учреждение обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет в качестве налогового агента ...
 1. страховые взносы
 2. НДС
 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

Примерный образец заданий к выполнению контрольной работы

Вариант 1.

1. Выделите налоговые преференции, предусмотренные НК РФ в отношении федеральных бюджетных учреждений.

2. Дополните утверждение и приведите 2-3 примера, используя законодательство субъектов Российской Федерации Среди налогоплательщиков, для которых предусмотрены специальные налоговые преференции, выделяют не имеющую членства некоммерческую организацию, созданную в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Такая организация называется ... некоммерческая организация

3. Укажите и обоснуйте ответ. Учитываются при определении налоговой базы по НДС следующие операции, осуществляемые бюджетным учреждением - муниципальной поликлиникой, при наличии соответствующей лицензии

а) оказание медицинских услуг по программе обязательного медицинского страхования;

б) проведение медицинской экспертизы;

в) оказание косметических услуг;

г) оказание медицинских услуг беременным женщинам.

4. Задача. Автомобиль передается ассоциацией вузов бюджетному учреждению-институту экономики. Первоначальная стоимость автомобиля - 116 000 руб. (включая НДС), износ автомобиля к моменту передачи составляет 100%. Рыночная стоимость автомобиля (без учета НДС) - 30 000 руб. Определите налоговые последствия по передаче имущества для обеих 19 сторон.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы 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	Знание: - основ налогового законодательства Российской Федерации, регулирующих деятельность БУ (бюджетных учреждений), а также международных нормативных документов - особенности налогообложения и контроля БУ Умение: - определять налоговую базу по отдельным операциям БУ - рассчитывать налоговые обязательства БУ с учетом судебной практики	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

				<p>примера из судебной практики, в которой одно дело выиграл 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. Решите задачу.</p> <p>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%.</p> <p>Определите величину НДС, которую должен уплатить налогоплательщик за налоговый период.</p> <p>8. Используя публикации в периодической печати, выделите</p>
--	--	--	--	---

				возможные направления совершенствования налогообложения БУ
--	--	--	--	---

Вопросы 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.

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

8.1 Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

6. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в актуальной редакции).

7. Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в актуальной редакции).

8. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (в актуальной редакции).

9. Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (в актуальной редакции).

8.2 Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> — Текст : электронный.

2. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945988> — Текст : электронный.

3. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.В. Ишина [и др.] ; под ред. И.В. Ишиной. - Москва: Юрайт, 2016. - 273 с. — Текст : непосредственный. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — То же. — 2021. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/478019> — Текст : электронный.

8.3 Дополнительная литература:

4. Серебрякова Т.Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета операций с основными средствами // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - N 10. - С. 1111 – 1123. – НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41151569> . - Текст : электронный.

5. Спиридонова Н.Э. Риски деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие методику внутреннего финансового контроля // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - N 12. - С. 1402 - 1424. - НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47375738> . - Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru/> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.

2. <https://www.nalog.gov.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <https://org.fa.ru/> Информационно-образовательный портал Финуниверситета.
9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
11. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
12. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
13. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
 - выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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 ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение бюджетных учреждений» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;

- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.