

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю. Г. Тюрина

# **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Оренбург  
2016

УДК 336.221  
ББК 65.261.4  
Т98

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Ю.В. Рожкова

Т98            **Тюрина Ю.Г.**  
Налогообложение государственных и муниципальных учреждений  
методические указания по организации самостоятельной работы  
обучающихся / Ю.Г. Тюрина; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург :  
ОГУ, 2016. - 33 с.

Методические указания содержат краткое содержание материала, план семинарского занятия и контрольные вопросы по каждой теме, перечень рекомендуемой литературы, вопросы к зачету и примерную тематику индивидуальных творческих заданий.

Методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по программе академической магистратуры «Финансовый менеджмент в секторе государственного управления» по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

УДК 336.221  
ББК 65.261.4

© Тюрина Ю.Г, 2016  
© ОГУ, 2016

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 4  |
| 1 Налогообложение государственных и муниципальных учреждений в налоговой политике государства..... | 6  |
| 2 Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями.....     | 8  |
| 3 Региональные и местные налоги, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями.....  | 15 |
| 4 Другие платежи, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями.....                 | 19 |
| 5 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....            | 22 |
| Список использованных источников.....  | 31 |

## Введение

Существующая в настоящее время система налогообложения государственных и муниципальных учреждений характеризуется наличием большого количества проблем. Поэтому методические указания должны способствовать лучшему пониманию обучающимися норм законодательства, положений, касающихся особенностей налогообложения государственных и муниципальных учреждений.

Основная цель курса для студента: формирование профессиональных компетенций в предметной области функционирования и развития налоговых отношений, складывающихся между государством и государственными и муниципальными учреждениями по поводу исчисления и уплаты налогов.

Исходя из цели, основные задачи дисциплины – формирование компетентностного подхода к получению знаний и овладению навыками и умениями в следующих направлениях:

- изучение понятия государственного и муниципального учреждения и условий их хозяйствования;
- рассмотрение типов государственных и муниципальных учреждений;
- получение знаний об организации и ведении бухгалтерского и налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях;
- определение сущности и содержания налогообложения государственных и муниципальных учреждений;
- рассмотрение классификации налогов и сборов, уплачиваемых государственными и муниципальными учреждениями;
- усвоение содержания системы нормативного регулирования налогообложения государственных и муниципальных учреждений в РФ;
- изучение основных прав, обязанностей и ответственности государственных и муниципальных учреждений как субъектов налоговых отношений;

- получение знаний о порядке исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов государственными и муниципальными учреждениями;

- получение знаний о порядке исчисления и уплаты региональных налогов государственными и муниципальными учреждениями;

- получение знаний о порядке исчисления и уплаты местных налогов государственными и муниципальными учреждениями;

- изучение условий применения специальных налоговых режимов;

- получение знаний о порядке исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов;

- получение знаний о порядке исчисления и уплаты страховых взносов государственными и муниципальными учреждениями.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического значения отдельных налогов с государственных и муниципальных учреждений, умение исчисления налогов, используя законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Каждая тема дисциплины содержит план занятия, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы. Представлены задачи для самостоятельного решения. Для успешного понимания курса приводится литература, рекомендуемая для изучения тем.

# **1 Налогообложение государственных и муниципальных учреждений в налоговой политике государства**

## **Тема 1 Особенности государственных и муниципальных учреждений как некоммерческих организаций**

Цель занятия – изучить особенности государственных и муниципальных учреждений как некоммерческих организаций

### **План занятия**

1 Понятие государственных и муниципальных учреждений. Их основные признаки.

2 Законодательное регулирование государственных и муниципальных учреждений.

3 Создание, реорганизация и ликвидация государственных и муниципальных учреждений.

4 Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений.

5 Виды деятельности государственных и муниципальных учреждений.

### **Контрольные вопросы**

1 Дайте определения понятия: государственное и муниципальное учреждение.

2 Перечислите основные признаки государственных и муниципальных учреждений.

3 Каковы права и обязанности государственных и муниципальных учреждений?

4 Назовите права и обязанности государственных и муниципальных учреждений при неполном финансировании и задержке финансирования.

5 Перечислите источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений и охарактеризуйте их.

6 Как организовано финансирование государственных и муниципальных учреждений?

7 Каким образом осуществляется финансирование государственных и муниципальных учреждений в условиях сокращения расходов бюджета?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Государственные и муниципальные учреждения в свете Гражданского и Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 83-ФЗ от 08.05.2010 г., ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

2 Проблема противоречий законодательства о государственных и муниципальных учреждениях на современных условиях.

### **Тема 2 Государственные и муниципальные учреждения как субъект налоговых отношений**

Цель занятия – изучить особенности государственных и муниципальных учреждений как субъектов налоговых отношений.

#### **План занятия**

1 Бухгалтерский и налоговый учет в государственных и муниципальных учреждениях.

2 Принципы налогообложения государственных и муниципальных учреждений.

3 Права, обязанности и ответственность государственных и муниципальных учреждений как субъектов налоговых отношений.

4 Классификация налогов и сборов, уплачиваемых государственными и муниципальными учреждениями.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Какие особенности организации бухгалтерского учета существуют в государственных и муниципальных учреждениях?
- 2 Назовите принципы организации бухгалтерского учета.
- 3 Какими нормативными актами регулируется бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях?
- 4 Каковы проблемы государственного и муниципального бухгалтерского учета?
- 5 Перечислите права и обязанности государственных и муниципальных учреждений как субъекта налоговых отношений.
- 6 Перечислите характерные правонарушения в области налогообложения, за совершение которых государственное и муниципальное учреждение привлекается к ответственности.
- 7 Какие виды налогов и сборов уплачивают в бюджет государственные и муниципальные учреждения?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

- 1 Сравнительный анализ бюджетного учета в бюджетных учреждениях до и после принятия «Инструкции по бюджетному учету» № 70н.
- 2 Проблема налогообложения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

## **2 Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями**

### **Тема 1 Налог на прибыль, уплачиваемый государственными и муниципальными учреждениями**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль государственными и муниципальными учреждениями.

### **План занятия**

- 1 Определение плательщика налога на прибыль организаций. Законодательное регулирование.
- 2 Налоговая база. Целевые поступления.
- 3 Амортизация основных средств.
- 4 Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления и кассового метода в целях налогообложения.
- 5 Налоговый учет.
- 6 Налоговые ставки.
- 7 Особенности налогообложения средств целевого финансирования.
- 8 Порядок уплаты налога и формирования налоговой отчетности.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Кто является плательщиками налога на прибыль?
- 2 Что является налогооблагаемой базой?
- 3 Что относится к целевым поступлениям?
- 4 Как решается проблема амортизация основных средств согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
- 5 Какие существуют методы определения доходов и расходов?
- 6 Какие виды налогового учета ведут учреждения? Охарактеризуйте их.
- 7 Каков порядок уплаты налога на прибыль и формирования налоговой отчетности?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

- 1 Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога.

2 Проблема противоречий законодательства в области налогообложения прибыли государственных и муниципальных учреждений от приносящей доход деятельности.

3 Мировой опыт налогообложения прибыли государственных и муниципальных учреждений.

4 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль.

## **Тема 2 Особенности исчисления и уплаты НДС государственными и муниципальными учреждениями**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость государственными и муниципальными учреждениями.

### **План занятия**

1 Плательщики. Законодательное регулирование.

2 Объект налогообложения.

3 Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.

4 Налоговая база.

5 Налоговые вычеты.

6 Условия возмещения налога на добавленную стоимость.

7 Сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога.

### **Контрольные вопросы**

1 Какие особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость государственными и муниципальными учреждениями?

2 Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость?

3 Охарактеризуйте элементы налога на добавленную стоимость применительно к государственному и муниципальному учреждению.

4 Каков порядок исчисления налога на добавленную стоимость?

5 Каким образом учитываются операции по налогу на добавленную стоимость?

6 Какие существуют проблемы в обложении государственных и муниципальных учреждений налогом на добавленную стоимость?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Особенности налогообложения строительства объектов хозяйственным способом.

2 Особенности налогообложения услуг в сфере образовательной деятельности при отсутствии бюджетного финансирования.

3 Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость государственными и муниципальными учреждениями.

4 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

### **Тема 3 Платежи государственных и муниципальных учреждений, связанные с использованием природных ресурсов**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты платежей государственными и муниципальными учреждениями, связанных с использованием природных ресурсов.

#### **План занятия**

1 Налог на добычу полезных ископаемых. Законодательное регулирование. Характеристика элементов налога.

2 Водный налог. Законодательное регулирование. Характеристика элементов налога

3 Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Законодательное регулирование. Характеристика элементов сборов.

### **Контрольные вопросы**

1 Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?

2 Какие существуют способы определения налогооблагаемой базы по налогу на добычу полезных ископаемых?

3 Назовите виды иных платежей при природопользовании?

4 Назовите сроки платежей по налогу на добычу полезных ископаемых.

5 Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?

6 Кто является плательщиком водного налога, а кто освобожден от уплаты данного налога (из состава бюджетных учреждений)?

7 Какова налоговая база по водному налогу?

8 От каких факторов зависит размер ставки по водному налогу?

9 В чем заключаются особенности исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Сравнительная характеристика платежей, связанных с использованием природных ресурсов до и после принятия соответствующих глав Налогового кодекса Российской Федерации применительно к государственным и муниципальным учреждениям.

2 Проблемные вопросы исчисления и уплаты платежей государственных и муниципальных учреждений, связанных с использованием природных ресурсов.

3 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления и уплаты платежей, связанных с использованием природных ресурсов.

#### **Тема 4 Государственное и муниципальное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты выполнения государственными и муниципальными учреждениями обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

##### **План занятия**

1 Законодательное регулирование. Понятие налогового агента, права и обязанности.

2 Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

3 Доходы, выплачиваемые работникам, но не учитываемые в целях налогообложения.

4 Порядок исчисления, удержания налога.

5 Ответственность налогового агента за невыполнение своих обязанностей.

##### **Контрольные вопросы**

1 Дайте определение налогового агента.

2 Какие права и обязанности налогового агента предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?

3 В чем заключаются особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?

4 Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

5 Каков порядок исчисления налога?

6 Каков порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц?

7 К какой ответственности привлекается налоговый агент при невыполнении своих обязанностей в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Типичные нарушения налогового агента при исчислении, удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц.

2 Правомерность и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц государственными и муниципальными учреждениями своим работникам.

3 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления, удержания и перечисления налога на доходы физических лиц.

### **Тема 5 Государственная пошлина, взимаемая с государственных и муниципальных учреждений**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины государственными и муниципальными учреждениями.

#### **План занятия**

1 Понятие, виды и принципы взимания государственной пошлины.

2 Законодательное регулирование. Объекты взимания государственной пошлины.

3 Размеры государственной пошлины.

4 Льготы по государственной пошлине и определение ее размера. Освобождение от уплаты государственной пошлины государственными и муниципальными учреждениями.

5 Порядок и сроки исчисления, уплаты, а также возврата госпошлины.

### **Контрольные вопросы**

В каком случае бюджетное учреждение признается плательщиком государственной пошлины?

Что понимается под государственной пошлиной?

Как определить размер государственной пошлины?

Какие льготы установлены НК РФ в части уплаты государственной пошлины?

Каков порядок возврата государственной пошлины?

## **3 Региональные и местные налоги, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями**

### **Тема 1 Транспортный налог для государственных и муниципальных учреждений**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога государственными и муниципальными учреждениями.

### **План занятия**

- 1 Законодательное регулирование налогообложения транспортных средств государственных и муниципальных учреждений.
- 2 Объект налогообложения. Порядок регистрации транспортных средств.
- 3 Особенности определения налоговой базы.
- 4 Льготы по транспортному налогу.
- 5 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

### **Контрольные вопросы**

- 1 Правомерно ли признание государственного и муниципального учреждения плательщиком транспортного налога? Ответ обоснуйте.
- 2 Что является объектом налогообложения?
- 3 Каков порядок регистрации транспортных средств и кем она осуществляется?
- 4 Какие виды налоговой базы существуют в соответствии с законодательством?
- 5 Кто пользуется льготами по транспортному налогу?
- 6 Каков порядок исчисления, порядок и сроки уплаты транспортного налога в соответствии с Законом Оренбургской области?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

- 1 Спорные вопросы налогообложения транспортных средств по Налоговому кодексу Российской Федерации.
- 2 Транспортный налог для государственных и муниципальных учреждений в соответствии с Законом Оренбургской области «О транспортном налоге» от 16 ноября 2002 года № 322/66 - III – 03.
- 3 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления и уплаты транспортного налога.

## **Тема 2 Налог на имущество организаций, уплачиваемый государственными и муниципальными учреждениями**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество государственными и муниципальными учреждениями.

### **План занятия**

1 Законодательное регулирование налогообложения имущества организаций.

2 Объект налогообложения.

3 Порядок определения налоговой базы.

4 Налоговая ставка, налоговый период.

5 Льготы по налогу на имущество государственных и муниципальных учреждений.

6 Налогообложение безвозмездно переданного имущества; сдаваемого в аренду; приобретенного за счет средств от предпринимательской деятельности.

7 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.

### **Контрольные вопросы**

1 В каких случаях государственное и муниципальное учреждение является плательщиком налога на имущество организаций?

2 Какими нормативными документами регулируется налогообложение имущества учреждений?

3 Что относится к объектам налогообложения?

4 Какие виды имущества не признаются объектом налогообложения по налогу?

5 Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы.

6 В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, при передаче имущества в доверительное управления?

7 Какие льготы по налогу предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?

8 Каков порядок исчисления, порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество государственных и муниципальных учреждений.

2 Налогообложение имущества государственных и муниципальных учреждений в свете Закона Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 613/70 - III – 03.

3 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам исчисления и уплаты налога на имущество.

### **Тема 3 Особенности исчисления и уплаты земельного налога государственными и муниципальными учреждениями**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога государственными и муниципальными учреждениями.

#### **План занятия**

1 Объект налогообложения. Нормативная база.

2 Ставки по земельному налогу.

3 Льготы по земельному налогу.

4 Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

### Контрольные вопросы

- 1 В каких случаях государственные и муниципальные учреждения являются плательщиками земельного налога?
- 2 В соответствии с какими законодательными актами государственное и муниципальное учреждение исчисляет и уплачивает земельный налог?
- 3 Что является объектом налогообложения?
- 4 Какие ставки предусмотрены по налогу? От каких факторов они зависят?
- 5 Кто пользуется льготами по земельному налогу?
- 6 Каков порядок исчисления и уплаты налога в бюджет?

### Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 Спорные вопросы налогообложения земельных участков, принадлежащих государственным и муниципальным организациям.
- 2 Земельный налог для государственных и муниципальных учреждений в соответствии направлениями налоговой политики в сфере налогообложения недвижимости.

## **4 Другие платежи, уплачиваемые государственными и муниципальными учреждениями**

### **Тема 1 Особенности применения специальных налоговых режимов государственными и муниципальными учреждениями**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты применения специальных налоговых режимов государственными и муниципальными учреждениями.

### **План занятия**

1 Законодательное регулирование. Право и условия применения специальных налоговых режимов государственными и муниципальными учреждениями.

2 Порядок исчисления и уплаты налогов по специальным налоговым режимам.

2.1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых государственными и муниципальными учреждениями.

2.2 Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога для государственных и муниципальных учреждений.

2.3 Правомерность применения государственными и муниципальными учреждениями системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2.4 Упрощенная система налогообложения для государственных и муниципальных учреждений.

### **Контрольные вопросы**

В чем заключается значение для бюджетных учреждений применения специальных налоговых режимов?

Какими законодательными актами регулируется применение специальных налоговых режимов?

Правомерно ли применение бюджетными учреждениями упрощенной системы налогообложения?

По каким видам деятельности бюджетная организация вправе использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

Каков порядок налогообложения при едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

В каких случаях бюджетное учреждение является плательщиком единого сельскохозяйственного налога? Приведите примеры.

Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

В каких случаях бюджетное учреждение правомерно применять систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Перспективы развития налогообложения государственных и муниципальных учреждений в рамках применения специальных налоговых режимов.

2 Арбитражная практика разрешения налоговых споров, возникающих между налоговыми органами и государственными и муниципальными учреждениями по вопросам применения специальных налоговых режимов.

### **Тема 2 Страховые взносы во внебюджетные фонды.**

Цель занятия – изучить теоретические и практические аспекты применения уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды государственными и муниципальными учреждениями.

#### **План занятия**

1 Законодательное регулирование. Плательщики страховых взносов.

2 Порядок определения объекта обложения.

3 Характеристика выплат, не относящихся к объекту обложения страховыми взносами.

4 Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

5 База для начисления страховых взносов.

6 Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов.

7 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды государственными и муниципальными учреждениями.

## **Контрольные вопросы**

- 1 Когда введены страховые взносы во внебюджетные фонды?
- 2 Чем регулируется порядок обложения страховыми фондами?
- 3 Что является объектом обложения страховыми взносами?
- 4 Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами?
- 5 Какие существуют льготы при уплате страховых взносов?
- 6 Каков порядок и сроки уплаты страховых взносов государственными и муниципальными учреждениями?

## **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

- 1 Особенности уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд России государственными и муниципальными учреждениями.
- 2 Государственное и муниципальное учреждение как субъект в отношениях по обязательному социальному страхованию.

## **5 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

### **1 Образец оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения разделов дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по разделам дисциплины**

1 Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- в) в пользу государства.

2 Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной

сумме налога и (или) другие данные (связанные с исчислением и уплатой налога), это:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) налоговая декларация;
- г) акт выездной налоговой проверки;
- д) отчет о прибылях и убытках;
- е) нет правильного ответа.

3 Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги, являются:

- а) сборщиками налогов;
- б) налоговыми агентами;
- в) плательщиками сборов;
- г) сборщиками сборов.

4 Какой из источников получения средств бюджетными учреждениями не направляется на их содержание:

- а) бюджетное финансирование,
- б) банковское финансирование,
- в) средства от предпринимательской деятельности,
- г) целевые средства и безвозмездные перечисления.

5 Бюджетное учреждение не имеет право:

- а) получать кредиты у кредитных организаций,
- б) осуществлять предпринимательскую деятельность,
- в) осуществлять несколько видов деятельности,
- г) иметь в собственности имущество.

6 Основной нормативный акт, регулирующий бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях:

- а) ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- б) ФЗ «Об образовании»,
- в) НК РФ,
- г) ФЗ «О некоммерческих организациях».

7 В результате налоговой проверки организации было выявлено занижение налогооблагаемой базы по налогу, и как следствие - неполная уплаты сумм данного налога. Какие штрафные санкции вправе применить налоговая инспекция?

- а) 20% от неуплаченной суммы налога;
- б) 10% от неуплаченной суммы налога;
- в) 0,5% от неуплаченной суммы налога;
- г) 30% от неуплаченной суммы налога.

8 Бухгалтерский учет в государственных и муниципальных учреждениях должен обеспечивать систематический контроль за:

- а) состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами,
- б) ходом исполнения смет по доходам и расходам,
- в) сохранностью денежных средств и материальных ценностей,
- г) все ответы верны.

9 Неправомерное перечисление суммы налога, подлежащего удержанию и перечислению, налоговым агентом влечет взыскание штрафа в размере..... от суммы, подлежащей перечислению:

- а) 20 %,
- б) 30 %,
- в) 35 %,
- г) 40 %.

10 Доходы, не включаемые в налоговую базу при расчете налога на прибыль:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг),
- б) целевые поступления,
- в) внереализационные доходы.

11 Льготы по налогу на прибыль:

- а) не предусмотрены,
- б) сумма доходов от предпринимательской деятельности, reinvestированная в основную деятельность образовательных учреждений,

в) суммы, перечисляемые учреждению за услуги, выполняемые в рамках основной уставной деятельности.

12 Какие сроки установлены для представления налоговой декларации по налогу на прибыль:

а) за год – не позднее 15 марта года, следующего за отчетным,

б) за год – не позднее 25 января года, следующего за отчетным,

в) за квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего периода,

г) за год – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

13 Линейный метод начисления амортизации обязательно применяется для имущества со сроком полезного использования:

а) свыше 10 лет;

б) от 15 до 20 лет;

в) свыше 20 лет;

г) все ответы верны.

14 Государственное и муниципальное учреждение не сможет предъявить к вычету «входной» НДС, а также отнести его на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, если:

а) оно ведет отдельный учет,

б) совершает операции, облагаемые и необлагаемые НДС,

в) совершает операции, облагаемые и необлагаемые НДС, и не ведет отдельный учет НДС,

г) нет верного ответа.

15 К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

а) обороты по реализации предметов залога;

б) обороты по изъятию имущества путем конфискации,

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер,

г) б+в.

16 Налогообложение НДС по ставке 0 % производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;

б) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;

в) импортируемых товаров.

г) все вышеперечисленное.

17 Введение налога на недвижимость предполагает отмену налога на имущество юридических лиц в совокупности с:

а) налогом на имущество физических лиц;

б) земельным налогом;

в) а, б;

г) не предполагает отмену налога на имущество юридических лиц.

18 Какой метод определения доходов и расходов имеет право применить бюджетное учреждение, если выручка от реализации продукции без НДС и налога с продаж составила: за 1 квартал – 800 тыс. руб.; за 2 квартал – 1300 тыс.руб.; за 3 квартал – 1200 тыс.руб.; за 4 квартал – 1100 тыс.руб..

а) кассовый метод,

б) метод начислений,

в) линейный метод,

г) нелинейный метод.

19 В апреле текущего года бюджетное учреждение зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 187 л.с. В сентябре этого же года грузовой автомобиль был продан другому предприятию и снят с регистрации. В том субъекте РФ, где проходила регистрация, ставка транспортного налога для грузового автомобиля данного класса составляет 25 рублей. Исчислить сумму транспортного налога, которую бюджетное учреждение обязано уплатить.

- а) 4675 руб.,
- б) 2337,5 руб.,
- в) 1947,9 руб.,
- г) 1558,3 руб.

20 Бюджетной организацией за год получено в тыс. руб.:

- Целевые поступления – 213;
- Доходы от сдачи имущества в аренду – 350;
- Имущество, полученное в рамках целевого финансирования – 70;
- Безвозмездно полученное оборудование, используемое в образовательных целях – 31;
- Имущество, полученное по решению органов исполнительной власти – 25;
- Материальные затраты – 170;
- Уплачен штраф в бюджет – 4,7;
- Уплачено банку за услуги – 1,3;
- Расходы на оплату труда – 150.

Определите сумму налога на прибыль.

- а) 6888 руб.,
- б) 8712 руб.,
- в) 63192 руб.,
- г) 58320 руб.

## **2 Тематика эссе по дисциплине**

- 1 Финансовые ресурсы автономных учреждений: понятие и виды.
- 2 Финансовые ресурсы бюджетных учреждений: понятие и виды.
- 3 Финансовые ресурсы казенных учреждений: понятие и виды.
- 4 Налоговое законодательство, определяющее налоговый статус государственных и муниципальных учреждений.
- 5 Место государственных и муниципальных учреждений в налоговой системе РФ и за рубежом.

6 Проблемы бухгалтерского учета в государственных и муниципальных учреждениях.

7 Льготы при уплате налогов бюджетными учреждениями.

8 Льготы при уплате налогов автономными учреждениями.

9 Льготы при уплате налогов казенными учреждениями.

10 Проблемы налогообложения бюджетных учреждений и пути их решения.

11 Проблемы налогообложения автономных учреждений и пути их решения.

12 Проблемы налогообложения казенных учреждений и пути их решения.

13 Виды деятельности бюджетных (автономных, казенных) учреждений в целях налогообложения

14 Налогообложение государственных и муниципальных учреждений, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

15 Налогообложение государственных и муниципальных учреждений, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

16 Роль налогов, взимаемых с государственных и муниципальных учреждений, в экономике государства.

17 Пути совершенствования исчисления и уплаты НДС государственными и муниципальными учреждениями.

18 Пути совершенствования исчисления и уплаты налога на прибыль государственными и муниципальными учреждениями.

19 Пути совершенствования исчисления и уплаты налога на имущество государственными и муниципальными учреждениями.

20 Пути совершенствования исчисления и уплаты земельного налога государственными и муниципальными учреждениями.

21 Пути совершенствования исчисления и уплаты налогов по специальным налоговым режимам государственными и муниципальными учреждениями.

### **3 Полный перечень вопросов, выносимых на зачет**

1 Понятие государственных и муниципальных учреждений. Основные признаки.

2 Законодательное регулирование государственных и муниципальных учреждений.

3 Создание, реорганизация и ликвидация государственных и муниципальных учреждений.

4 Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений.

5 Виды деятельности государственных и муниципальных учреждений.

6 Бухгалтерский и налоговый учет в государственных и муниципальных учреждениях.

7 Принципы налогообложения государственных и муниципальных учреждений.

8 Права, обязанности и ответственность государственных и муниципальных учреждений как субъектов налоговых отношений.

9 Классификация налогов и сборов, уплачиваемых государственными и муниципальными учреждениями.

10 Определение плательщика налога на прибыль организаций. Законодательное регулирование.

11 Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления и кассового метода в целях налогообложения.

12 Налоговый учет. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.

13 Особенности налогообложения средств целевого финансирования.

14 Порядок уплаты налога и формирования налоговой отчетности. Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

15 Законодательное регулирование. Объект налогообложения НДС.

16 Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Налоговая база.

17 Налоговые вычеты. Условия возмещения налога на добавленную стоимость.

18 Сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. Проблемные вопросы исчисления и уплаты НДС.

19 Платежи государственных и муниципальных учреждений, связанные с использованием природных ресурсов.

20 Государственные и муниципальные учреждения как налоговые агенты при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.

21 Государственная пошлина, взимаемая с государственных и муниципальных учреждений.

22 Законодательное регулирование налогообложения транспортных средств государственных и муниципальных учреждений. Объект налогообложения. Порядок регистрации транспортных средств.

23 Особенности определения налоговой базы. Льготы по транспортному налогу.

24 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Проблемные вопросы исчисления и уплаты транспортного налога.

25 Законодательное регулирование налогообложения имущества организаций. Объект налогообложения.

26 Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка, налоговый период. Льготы по налогу на имущество.

27 Налогообложение безвозмездно переданного имущества; сдаваемого в аренду; приобретенного за счет средств от предпринимательской деятельности.

28 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу. Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

29 Особенности исчисления и уплаты земельного налога государственными и муниципальными учреждениями.

30 Особенности применения специальных налоговых режимов государственными и муниципальными учреждениями.

31 Законодательное регулирование. Плательщики страховых взносов.

32 Порядок определения объекта обложения. Характеристика выплат, не относящихся к объекту обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

33 База для начисления страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов.

34 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды государственными и муниципальными учреждениями.

## **Список использованных источников**

### **1 Основная литература**

1 Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 560 с. - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116732>.

2 Налоги и налогообложение : учебник / О.В. Федоренко, В.Н. Загвоздина, Е.В. Ядренникова и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 520 с. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>.

3 Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Г.Б. Поляк, А.Н. Романов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 401 с. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116725>.

4 Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 519 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>.

5 Налоги и налогообложение: учеб.пособие / А. М. Балтина [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, гос. образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург.гос. ун-т». - Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2011. - 283 с.

## **2 Дополнительная литература**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по состоянию на 2015 г.: коммент. послед.изм. - М. : Юрайт, 2015. - 968 с.

2 Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум / учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" (степень-бакалавр) и специальности (профилю) "Налоги и налогообложение" / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - (Бакалавриат) - ISBN 978-5-406-03616-7.

3 Налоги: практика налогообложения: учебно-методическое пособие / под ред. Д. Г. Черника. - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 368 с. - Прил.: с. 286-297. - Алф.-предм. указ.: с. 298-304. - Предм.-хронол. указ.: с. 305-366. - ISBN 978-5-279-03145-0. - ISBN 978-5-16-003413-3.

4 Сасов, К. А.Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: [монография] / К. А. Сасов. - Москва : Норма, 2013. - 256 с. - Библиогр. в подстроч. примеч. - Прил.: с. 209-247. - ISBN 978-5-91768-386-7.

5 Шестакова Е. В. Расходы организации: ошибки, рекомендации, арбитражная практика [Электронный ресурс] / Шестакова Е. В. - ИД "Гросс-Медиа": РОСБУХ, 2012.

## **3 Интернет-ресурсы**

Министерство экономического развития Российской Федерации : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>

Министерство финансов Российской Федерации: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Федеральная налоговая служба : [сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области : [сайт]. – Режим доступа: <http://oreneconomy.ru>

Российский образовательный портал : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.edu.ru>

справочная правовая система Гарант : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.garant.ru>

справочная правовая система Консультант : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru>

Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара : [сайт]. – Режим  
доступа: <http://www.iep.ru>

Федеральная служба государственной статистики : [сайт]. – Режим  
доступа: <http://www.gks.ru>

Институт реформирования общественных финансов : [сайт]. – Режим  
доступа: <http://www.publicfinance.ru>

Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара : [сайт]. – Режим  
доступа: <http://www.iep.ru>

Центр фискальной политики : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.fpcenter.ru>

Европейское статистическое агентство Eurostat : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.eurostat.com>

Онлайн-библиотека по экономике и праву : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.econlib.org>

Научная электронная библиотека ОЭСР : [сайт]. – Режим доступа:  
<http://www.ilibrary.org>