

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю.Г. ТЮРИНА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПОДГОТОВКЕ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2009

УДК 336.221(07)
ББК 65.261.41-01
Т 98

Рецензент

канд. эконом. наук, доцент кафедры финансов Н.Д. Стеба

Т 98 **Тюрина, Ю.Г.**
Налогообложение бюджетных учреждений: методические указания по подготовке контрольных работ для студентов заочной формы обучения / Ю.Г. Тюрина. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2009. – 22 с.

В методических указаниях содержатся задания для выполнения контрольных работ для студентов заочной формы обучения, предназначенные для практического применения рассмотренного теоретического материала дисциплины. Каждый вариант контрольной работы состоит из теоретического вопроса и двух задач. Кроме того, в методических указаниях представлена литература, рекомендуемая для изучения тем и решения задач, и вопросы для зачета.

Методические указания предназначены для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налогообложение бюджетных учреждений» студентами заочной формы обучения специальностей 080107 «Налоги и налогообложение» и 080105 «Финансы и кредит».

ББК 65.261.41-01

© Тюрина Ю.Г., 2009
© ГОУ ОГУ, 2009

Содержание

Введение	4
1 Задания по подготовке контрольных работ	6
2 Пример изложения материала контрольной работы.....	10
3 Литература, рекомендуемая для изучения тем.....	16
4 Вопросы для зачета.....	20
Приложение А Пример оформления титульного листа контрольной работы	22

Введение

Существующая в настоящее время система налогообложения бюджетных учреждений характеризуется наличием большого количества проблем.

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» включена в перечень дисциплин специальности «Финансы и кредит» специализации «Государственные и муниципальные финансы» и специальности «Налоги и налогообложение» без расшифровки требований к обязательному минимуму содержания по дисциплине.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» являются: экономическая теория; финансы; бухгалтерский учет, анализ и аудит; бюджет и бюджетная система; налоги и налогообложение; федеральные налоги и сборы с организаций, региональные налоги и сборы с организаций.

Основная цель курса для студента: формирование теоретической базы для понимания механизма налогообложения бюджетных учреждений, а также получение практических навыков по порядку исчисления налогов и сборов, взимаемых с бюджетных учреждений в Российской Федерации.

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Налогообложение бюджетных учреждений» нацелено на закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и семинарских занятиях, на развитие практических навыков.

При подготовке контрольной работы студент должен раскрыть теоретический вопрос и решить две задачи. Освещение теоретической проблемы предполагает изучение студентом основной и дополнительной литературы, рекомендуемой к каждой теме. Ее перечень не является исчерпывающим и может быть дополнен студентом самостоятельно. Привлечение дополнительных источников поощряется. Целесообразно обратить внимание на новейшие публикации по проблеме, избегая переписывания инструкций по налогам. В работе обязательно должно присутствовать собственное отношение автора к рассматриваемой теме.

Контрольная работа помимо теоретического вопроса включает решение двух задач. Решение задач должно сопровождаться ссылками на соответствующие законы и инструкции.

Частые изменения российского налогового законодательства могут привести к тому, что условия задачи в данном издании могут не в полной мере ему соответствовать. В таком случае студент должен вначале привести условие задачи в соответствие с законодательством, а потом ее решить. Ответ в решенной задаче должен быть однозначным и математически точным.

Освещение теоретического вопроса и решение двух задач одинаково значимы для определения оценки контрольной работы. Если любая из двух частей не достигла цели, то работа не может быть зачтена.

Структура контрольной работы по дисциплине «Налогообложение бюджетных учреждений» должна быть следующей:

- титульный лист;
- задание;

- содержание;
- ответ на теоретический вопрос;
- решение задачи;
- список использованных источников.

Выполненная и оформленная надлежащим образом работа сдается в деканат в указанные сроки. Работа в случае соблюдения всех предъявляемых требований, допускается к защите. Для успешной защиты важно раскрытие теоретических вопросов и правильное решение задачи. Если любая из двух частей не достигла цели, то работа не может быть зачтена.

Контрольная работа должна быть выполнена по своему варианту, в противном случае она возвращается без проверки. Контрольную работу с оценкой «не зачтено» требуется доработать или выполнить заново в соответствии с замечаниями преподавателя.

Студенты самостоятельно определяют вариант контрольной работы по последней цифре номера зачетной книжки: 1 – вариант 1; 2 – вариант 2; 3 – вариант 3; 4 – вариант 4; 5 – вариант 5; 6 – вариант 6; 7 – вариант 7; 8 - вариант 8; 9 – вариант 9; 0 – вариант 10.

1 Задания по подготовке контрольных работ

Вариант 1

1 Финансовые ресурсы бюджетных учреждений: понятие и виды.

2 Являются ли платные образовательные услуги (обучение по дополнительным программам) предпринимательской деятельностью? Ответ обоснуйте.

3 Бюджетной организацией за 2008 год получено в тысячах рублей:

- целевые поступления – 213;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 250;
- штрафы и пени по договорам – 3,2;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования – 70;
- безвозмездно полученное оборудование, используемое в образовательных целях – 31;
- суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности – 150;
- имущество, полученное по решению органов исполнительной власти – 25.

Материальные затраты составили 170; уплачен штраф в бюджет – 4,7; уплачено банку за услуги – 1,3; расходы на оплату труда – 150.

Определите сумму налога на прибыль с разбивкой по бюджетам, укажите сроки уплаты налога.

Вариант 2

1 Смета бюджетного учреждения: порядок составления, утверждения и отчетности.

2 Бюджетное учреждение осуществляло свою деятельность без постановления на учет с 1 апреля по 29 мая 2008 г. В течение этого периода им был получен доход от предпринимательской деятельности в размере 30 тысяч рублей. Определить ответственность налогоплательщика.

3 Бюджетной организацией за 2008 год получено в тысячах рублей:

- целевые поступления – 178;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 240;
- штрафы и пени по договорам – 4,1;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования – 64;
- безвозмездно полученное оборудование, используемое в образовательных целях – 19,7;
- суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности – 135,6;

– имущество, полученное по решению органов исполнительной власти – 31,1;

Материальные затраты составили 149; уплачен штраф в бюджет – 6,02; уплачено банку за услуги – 1,2; расходы на оплату труда составили 134.

Определите сумму налога на прибыль с разбивкой по бюджетам, укажите сроки уплаты налога.

Вариант 3

1 Налоговое законодательство, определяющее налоговый статус бюджетных учреждений.

2 В результате проведения выездной налоговой проверки бюджетное учреждение отказало в предоставлении расчета среднегодовой стоимости имущества, в результате чего был неправильно определен размер налога на имущество предприятий, т.е. занижен на сумму 10 т. р. Определить ответственность учреждения, учитывая, что указанные действия были совершены умышленно.

3 Сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ бюджетным учреждением за апрель текущего года составила 14 700 т. р. (с НДС). Сумма НДС по оплаченным и оприходованным материалам – 1 270 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 4

1 Место бюджетных учреждений в налоговой системе РФ и за рубежом.

2 В ходе камеральной проверки бюджетного учреждения выявлено, что налогоплательщиком, одновременно с бухгалтерской и налоговой отчетностью за 2008 г. не была в срок представлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, которая была представлена только 28 апреля 2009 г. вместо 28 марта. Сумма налога, причитающаяся к доплате, составила 5000 р. Определить действия налогового инспектора.

3 Бюджетное учреждение в квартале текущего года получило выручку от реализации продукции без НДС на сумму 20 000 р. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 2 300 р., авансовые платежи – 6 800 р., гранты – 3 700 р.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 5

1 Проблемы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

2 Абинское эксплуатационно-мелиоративное государственное учреждение – бюджетное учреждение, которое финансируется из федерального бюджета, имеет право заниматься предпринимательской деятельностью. Учреждение осуществляет эксплуатацию мелкохозяйственной оросительной системы. В связи с недостатком бюджетных средств по договору с хозяйствами (предприятиями), которые получают оросительную воду из системы названного учреждения, они выделяют для этого учреждения безвозмездно средства в виде своей продукции – зерна. Зерно приходится реализовывать – превращать в деньги, и затем денежные средства использовать на ремонт и содержание системы. Налоговая инспекция считает реализацию зерна предпринимательской деятельностью. Правомерно ли это? Какие документы должны быть оформлены, если:

- а) реализация зерна – предпринимательская деятельность;
- б) зерно – целевые средства? Ответ обоснуйте.

3 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 т. р.;
- за 2 квартал – 1300 т. р.;
- за 3 квартал – 1200 т. р.;
- за 4 квартал – 1100 т. р.

Вариант 6

1 Льготы при уплате налогов бюджетными учреждениями.

2 Бюджетному учреждению подарили вексель. Необходимо ли уплачивать налог на прибыль со стоимости векселя? Ответ обоснуйте.

3 18 января 2008 года у бюджетного учреждения был угнан легковой автомобиль «ВАЗ 2106». Организация заявила об угоне в местное отделение милиции. В каком случае бюджетное учреждение вправе не платить транспортный налог за «ВАЗ 2106»?

Вариант 7

1 Проблемы налогообложения бюджетных учреждений и пути их решения.

2 В апреле 2008 года бюджетное учреждение зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 187 лошадиные силы. 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 р. Исчис-

лить сумму транспортного налога, которую бюджетное учреждение должно уплатить.

3 Будут ли являться плательщиками налога на прибыль органы государственной власти и местного самоуправления при оказании ими платных услуг и выполнении работ в рамках возложенных на них функций? Ответ обоснуйте.

Вариант 8

1 Виды деятельности бюджетных учреждений.

2 Должен ли Районный учебно-курсовой комбинат, имеющий статус муниципального образовательного учреждения, платить НДС? Учебный комбинат занимается только образовательной деятельностью согласно полученной лицензии в Министерстве образования России. Учреждение финансируется только за счет средств предпринимательской деятельности. Финансирование из бюджета не осуществляется. Ответ обоснуйте.

3 Бюджетное учреждение получило доход за квартал в сумме 200 тыс. рублей. За наличный расчет данное учреждение закупило материалы в магазине розничной торговли на сумму 40 т. р. За указанный период произведены платежи юридическим лицам за поставленный товар в размере 63 т. р., за аренду транспортных средств в размере 8,9 т. р., за электроэнергию 18 т. р.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 9

1 Налогообложение бюджетных учреждений, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

2 Администрация муниципального образования подарила коммерческой организации (градообразующему предприятию) подарок на юбилей предприятия. Подарок приобретен за счет бюджетных ассигнований в соответствии со сметой. Будет ли стоимость подарка облагаться НДС? Ответ обоснуйте.

3 На бюджетную организацию в ГИБДД зарегистрирован легковой автомобиль, мощность двигателя которого 98 лошадиных сил. Исчислить сумму транспортного налога, указать сроки уплаты.

Вариант 10

1 Налогообложение бюджетных учреждений, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

2 Администрация района выплачивает материальную помощь пенсионерам. Выплата производится на основании постановления администрации района за счет внебюджетного фонда согласно программе, утвержденной органами государственной власти области. Кроме того, администрация делает подарки к юбилейным датам работникам администрации и прочим гражданам. Подарки финансируются также из внебюджетного фонда. Облагаются ли данные суммы НДФЛ и ЕСН? Ответ обоснуйте.

3 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 – 700 т. р.;
- за 2 квартал – 850 т. р.;
- за 3 квартал – 1300 т. р.;
- за 4 квартал – 900 т. р.

2 Пример изложения материала контрольной работы

2.1 Место бюджетной организации в современных налоговых отношениях

Бюджетные учреждения занимают ведущее место в системе некоммерческих организаций. Они создавались и создаются органами государственной власти и муниципальных образований для выполнения социально-культурных, научно-исследовательских, управленческих и иных функций не коммерческого характера. Их деятельность финансируется из соответствующего бюджета или бюджетов государственных внебюджетных фондов, на основе ежегодно утверждаемых им смет доходов и расходов.

До 1990-х гг. все плановые потребности бюджетных учреждений полностью финансировались из бюджета. В дальнейшем это стало невозможным из-за резкого сокращения бюджетных ресурсов, а так же в связи с тем, что очень большое число учреждений образования, здравоохранения, культуры, науки и спорта, а также более 80 % всех предприятий жилищно-коммунальной сферы, ранее содержавшихся за счет отраслевых министерств и ведомств, предприятий и хозяйственных организаций, были переданы на содержание органам государственной власти и местного самоуправления.

И без того остродефицитный бюджет России, получив дополнительную нагрузку, не мог обеспечить даже минимальных потребностей этой существенно возросшей бюджетной сферы. Очень многие учреждения в таких условиях не могли своевременно рассчитываться со своими работниками по заработной плате. Еще хуже обстояло дело с финансированием других статей расходов. Прекратилось финансирование капитального строительства, капитального и текущего ремонта, расходов на коммунальные услуги и др.

Такое положение с финансированием бюджетных учреждений сложилось в условиях изъятия у предприятий чрезвычайно высоких налогов, тормозивших экономическое развитие страны. Эти налоги необходимо было снижать, а, следовательно, уменьшать доходы бюджета, что не могло не сказаться на бюджетных расходах на нужды образования, здравоохранения, культуры и др.

Согласно БК РФ бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Бюджетными учреждениями признаются так же, организации, наделенные государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления, не имеющие статуса федерального казенного предприятия.

Исходя из этого определения, отличие бюджетных учреждений от прочих организаций других организационно-правовых форм состоит в том, что:

- они созданы органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации или муниципальной власти, которые (органы) и являются собственниками имущества бюджетных учреждений;

- они созданы для выполнения функций некоммерческого характера;

- они финансируются из соответствующего бюджета или государственного внебюджетного фонда;

- смета доходов и расходов бюджетного учреждения составляется и утверждается в установленном порядке и является основой для выделения и расходования бюджетных средств.

Таким образом, для того чтобы правильно определить статус организации, необходимо учитывать порядок финансирования организации, ее организационно-правовую форму и задачи, ради которых эта организация создана.

Можно отметить, что начиная с 2005 г., основные показатели деятельности бюджетных учреждений здравоохранения имеют тенденцию к снижению. Так число больничных учреждений в 2008 г. по сравнению с 2007 г. сократилось примерно на 5 % и составило 6,5 т., а по сравнению с 2005 г., их число уменьшилось на 27 %, что в определенной степени может быть связано с увеличением числа частных клиник. Численность врачей и среднего медицинского персонала на протяжении четырех лет колеблется в пределах 0,3 – 1,3 %.

Финансирование бюджетных учреждений происходит в несколько этапов:

- принятие бюджетных обязательств;

- подтверждение денежных обязательств;

- санкционирование оплаты денежных обязательств;

- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Бюджетные учреждения принимают бюджетные обязательства в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государ-

ственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, в соответствии с платежными документами.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до бюджетных учреждений лимитов бюджетных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета. Бюджетное учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой. Утвержденные показатели бюджетной сметы бюджетного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций бюджетного учреждения.

Понятие «главный распорядитель бюджетных средств» разъясняется в статье 158 БК РФ.

Прежде всего, данной статьей выделены:

- главный распорядитель средств федерального бюджета,
- главный распорядитель средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета.

Главный распорядитель средств федерального бюджета это орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств.

Главным распорядителем средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета являются:

- орган государственной власти субъекта РФ
- орган местного самоуправления,
- бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета.

Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений включает:

– оплату труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

– оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

– уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ;

– возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности.

Бюджетные учреждения расходуют бюджетные средства строго на определенные цели. Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается. В случае выявления фактов не целевого использования бюджетных средств, на расходы бюджетного учреждения накладывается блокировка. Это означает сокращение лимитов бюджетных обязательств или отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств.

Блокировка расходов бюджета проводится по решению руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета. Решение о блокировке расходов отменяется только после выполнения учреждением условий, невыполнение которых повлекло блокировку расходов.

Данное положение подтверждает и существующая арбитражная практика. Так в Постановлении ФАС Центрального округа от 6 марта 2006 года № А64-6513/05-19 указывается на то, что получатели бюджетных средств имеют право принимать денежные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств федерального бюджета, в пределах доверенных лимитов бюджетных обязательств. А в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 2 февраля 2006 года по делу № Ф04-111/2006(19341-А46-8) установил, что расходование бюджетным учреждением установленной суммы бюджетных средств на оплату потребленной другим лицом тепловой и электрической энергии, не может являться ничем иным, как нецелевым использованием бюджетных средств, и не является правомерным.

В ст. 161 БК РФ унифицировано положение о праве бюджетных учреждений на получение кредитов. Раньше бюджетное учреждение не могло получать кредиты (займы) от кредитных организаций, других юридических, физических лиц, из бюджетов бюджетной системы РФ. Новая редакция данной статьи запрещает бюджетным учреждениям получать кредиты вообще и предоставлять им субсидии и бюджетные кредиты в частности (п. 4).

Как и прежде, бюджетное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве ответчика по своим денежным обязательствам. Однако обеспечение исполнения денежных обязательств, указанных в исполнительном документе, должно производиться только в пределах доведенных бюджетному учреждению лимитов бюджетных обязательств. Ранее исполнение указанных обязательств допускалось и за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Норма, в соответствии с которой учреждения, подведомственные федеральным органам исполнительной власти, должны использовать бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, теперь распространяется на все бюджетные учреждения.

Все бюджетные организации имеют право заниматься предпринимательской (внебюджетной) деятельностью, которая в соответствии с Гражданским кодексом РФ представляет собой приносящее прибыль производство товаров, работ и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализацию ценных бумаг, имущественных прав, участие в хозяйственных обществах и товариществах.

Постепенно предпринимательская деятельность бюджетных учреждений становится все более значительным участком их работы, получает повсеместно широкое развитие, становится большим и надежным источником доходов, позволяет восполнить недостающие бюджетные средства, закупать необходимое оборудование, решать многие социальные вопросы, улучшать качество работы и обслуживания населения. За счет предпринимательской деятельности возросли также налоговые и неналоговые доходы бюджетов всех уровней.

Актуальность данного вопроса обусловлена противоречиями налогового и бюджетного законодательства, а также отсутствием на местном уровне нормативно-правовых актов, регулирующих порядок зачисления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, оказываемой бюджетными учреждениями, финансируемыми из бюджетов муниципальных образований.

Во многом расширению предпринимательской деятельности бюджетных организаций, увеличению доходов от нее способствовало налоговое законодательство. Уже первыми законодательными актами Российской Федерации по налогам и сборам был предусмотрен широкий перечень льгот по налогообложению доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

Главной целью предпринимательской деятельности бюджетных учреждений является получение прибыли, чистой прибыли, т.е. прибыли за вычетом налогов. Чем больше сумма чистой прибыли, тем больше возможности бюджетного учреждения приобретать необходимое оборудование, медикаменты, расширять и совершенствовать свою работу, решать социальные задачи. Поэтому льготы по налогу на прибыль, предоставленные законодательством о налогах и сборах бюджетным учреждениям в 1990-х гг. прошлого века, сыграли особую роль в развитии предпринимательства, укреплении финансовой основы жизнедеятельности бюджетных учреждений.

Для развития и технического переоснащения бюджетных учреждений немаловажную роль сыграли льготы по прибыли, направляемой на капитальное строительство и техническое переоснащение учреждений.

Перечень льгот по налогу на прибыль был достаточно большим и в большей мере они оказали положительное воздействие на развитие предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

Таким образом, сложилась такая ситуация, когда предпринимательская деятельность бюджетных учреждений приобрела серьезную значимость и возникла необходимость организации четкого механизма бухгалтерского и налогового учета этой деятельности.

Бюджетные учреждения могут являться плательщиками налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых, земельного налога. Они являются плательщиками единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, транспортного налога, налога на имущество физических лиц.

Бюджетные учреждения, выступая в качестве работодателей, от которых налогоплательщик получает доходы, обязаны при выплате этих доходов исчислить и удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет определенную сумму налога, следовательно, они являются налоговыми агентами в отношении налога на доходы физических лиц.

Таким образом, бюджетные учреждения в силу специфики своей деятельности, выступая в качестве субъектов налоговых правоотношений, могут выступать в качестве налогоплательщика или налогового агента. Все бюджетные организации имеют право заниматься предпринимательской деятельностью. Выступая в качестве налогоплательщика или налогового агента, бюджетные учреждения в зависимости от совершенного налогового правонарушения несут ответственность в соответствии с НК РФ, КоАП, УК РФ.

2.2 Пример решения задачи

За отчетный период бюджетное учреждение имело следующие поступления:

- доходы от предпринимательской деятельности – 110 000 р. (за минусом НДС);
- внереализационные доходы – 3000 р.;
- бюджетное финансирование – 380 000 р.

Смета по бюджетному финансированию на отчетный период предусматривает 20 000 р. на оплату коммунальных услуг. Но расходы учреждения на эти цели составили 30 000 р.: 20 000 р. – за счет бюджетных ассигнований и 10 000 р. – за счет средств предпринимательской деятельности.

Определить сумму, которая должна быть отнесена на расходы за счет чистой прибыли.

Решение

Рассчитаем долю доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме поступлений (сумма внереализационных доходов в учет не принимается):

$$110\ 000 / (110\ 000 + 380\ 000) * 100\ \% = 22,5\ \%$$

Сумма расходов, принимаемая для целей налогообложения, в этом случае составит:

$$30\ 000 * 22,5/100 = 6750\ \text{р.}$$

Тогда разница между рассчитанным лимитом и суммой произведенных расходов за счет средств предпринимательской деятельности составит:

$$10\ 000 - 6750 = 3250\ \text{р.}$$

Эта сумма должна быть отнесена на расходы за счет чистой прибыли.

Примечание – Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25 части второй Налогового кодекса РФ.

3 Литература, рекомендуемая для изучения тем

3.1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. – М. : Юрайт-Издат, 2009. – 788 с. – ISBN 978-5-94879-900-1.

3.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. М. : Проспект, 2009. – 256 с. – ISBN 978-5-482-01913-9.

3.3 О библиотечном деле [Электронный ресурс]: федер. закон: [от 29.12.1994 № 78-ФЗ] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон: [от 21.11.1996г. N 129-ФЗ] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.5 О некоммерческих организациях [Электронный ресурс]: федер. закон [от 12.01.1996 № 7-ФЗ] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.6 О высшем и послевузовском профессиональном образовании [Электронный ресурс]: федер. закон [от 22.08.1996 № 125-ФЗ] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.7 Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ [Электронный ресурс]: от 30.12. 2008 г. № 148н // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.8 Методические указания по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 12 февраля 2009 г., регистрационный номер 13309).

3.9 Инструкция по составлению и представлению годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина России [от 13.11.2008 № 128н] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.10 Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ [Электронный ресурс]: приказ МНС РФ [от 20.12.00 г. № БГ-3-03/447] // Система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.11 **Российская Федерация. Законы.** О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Оренбургской области : [принят Гос. Думой 23.10.02 г. № 322/66-III-ОЗ] : справочная правовая система ГАРАНТ / НПП «Гарант-Сервис». – [Б.м.], 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD - ROM).

3.12 **Российская Федерация. Законы.** О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : закон Оренбургской области : [принят Гос. Думой 27.11.03 г. № 613/70-III-03]: система ГАРАНТ Платформа F 1. Эксперт-Гарант-Максимум с региональным законодательством / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.13 **Атаманова, С.** Вопросы налогообложения ЕСН / С. Атаманова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2008. – № 10. – С. 11.

3.14 **Атаманова, С.** Налогообложение единым социальным налогом / С. Атаманова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2008. – № 11. – С. 9.

3.15 **Базарова, А.С.** Возврат и зачет государственной пошлины [Электронный ресурс] / А.С. Базарова. – Электрон. дан. – М., 2008. – Режим доступа: www.juristmoscow.ru.

3.16 **Барулин, С.В.** Налоги и налогообложение: учебник / С.В. Барулин. – М. : Экономистъ, 2006. – 398 с.

3.17 **Беляев, А.** Судебные решения в отношении привлечения учреждений к бюджетной ответственности / А. Беляев // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2008г. – № 4: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.18 **Беляев, А.** Судебные решения в отношении начисления и уплаты бюджетными учреждениями налога на имущество / А. Беляев // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2008г. – № 2: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий

Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.19 **Беляев, А.** Судебные решения по уплате бюджетными учреждениями транспортного налога. / А. Беляев // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. – № 12: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.20 **Беляева, Т.П.** Налоги и налогообложение: теория и практика налогообложения: учебник для вузов / Т.П. Беляева, О.В. Врублёвская, А.Д. Барабаш. – СПб. : Питер, 2008. – 528 с.

3.21 **Боровикова, Е.В.** Основные направления и новации бюджетно-налоговой политики субъектов РФ и муниципальных образований / Е.В. Боровикова // Финансы и кредит. – 2007. – № 33. – С. 38.

3.22 **Васильев, А.** Новая инструкция по бюджетному учету. / А. Васильев // Учет в бюджетных учреждениях. – 2009. – № 4: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.23 **Васильев, Ю.** Инструкция № 128н – что нового? / Ю. Васильев // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. – № 1: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.24 **Волчкова, М.** Проверка организации бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетном учреждении. / М. Волчкова // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2007. – № 6: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.25 **Воронцова, Н.С.** Нужны ли новой экономике налоговые льготы / Н.С. Воронцова // Российский налоговый курьер. – 2006. – № 21. – С. 12.

3.26 **Гарнов, И.Ю.** Учетная политика бюджетного учреждения. / И.Ю. Гарнов // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2008г. – № 5, 6: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.27 **Гарнов, И.Ю.** Оптимизация ведения налогового учета в бюджетном учреждении. / И.Ю. Гарнов // Ваш бюджетный учет. – 2007. – № 7: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.28 **Григоренко, Д.Ю.** Проблемные вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль / Д.Ю. Григоренко // Российский налоговый курьер. – 2008. – № 24. – С. 17.

3.29 **Дёмин, А.В.** Налоговое право России: учебное пособие / А.В. Дёмин. – Красноярск: Юрид. институт, 2006. – 462 с.

3.30 **Долгополов, О.И.** Применение и толкование налогового законодательства / О.И. Долгополов // Налоговый вестник. – 2007. – № 8. – С. 139.

3.31 **Евстигнеев, Е.** Основы налогообложения и налогового законодательства. Краткий курс: учебное пособие / Е. Евстигнеев, Н. Викторова. – СПб. : Питер, 2006. – 256 с.

3.32 **Золотарёва, И.К.** Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов и животного мира / И.К. Золотарёва // Налоговый вестник. – 2007. – № 7. – С. 67-71.

3.33 **Зрелов, А.П.** Изменения в правилах уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов с 2008 года / А.П. Зрелов // Всё о налогах. – 2007. – № 12. – С. 3.

3.34 **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М. : Кнорус. – 2007. – 304 с.

3.35 **Кашин, В.А.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.А. Кашин. : Изд-во «Магистр». – 2008. – 365 с.

3.36 **Кондраков Н.П.** Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – 6-е изд., переб. и доп. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 376 с. – ISBN 978-5-482-014967.

3.37 **Краснопёрова, О.А.** Справочник спорных ситуаций по налогу на прибыль организаций / О.А. Краснопёрова. – М. : Юрайт-Издат, 2007. – 248 с.

3.38 **Лукаш, Ю.А.** Оптимизация налогов. Методы и схемы / Ю.А. Лукаш. – 2008. – 432 с.

3.39 **Майбуров, И.А.** Федеральные налоги и сборы: учебное пособие / И.А. Майбуров. – СПб. : Питер, 2006. – 254 с.

3.40 **Максимова, Л.** Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений в свете нового бюджетного законодательства / Л. Максимова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007 г. – № 6: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.41 Масштабные изменения в налоговом законодательстве 2009 года // В курсе дела. – 2008. – № 24. – С. 28.

3.42 **Ничук, Р.П.** Особенности исчисления региональных и местных налогов в бюджетных учреждениях. / Р.П. Ничук // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2008. – № 6: КонсультантПлюс, 2009. – Вып. 11 : К весеннему семестру 2009. 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.43 **Носкова, Ю.В.** Современное состояние налогового учета в бюджетном секторе экономики. / Ю.В. Носкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 7: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.44 **Пансков, В.Г.** Налоги и налоговая система РФ: учебник / В.Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 464 с. – ISBN 5-279-03012-0.

3.45 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. – М. : Юрайт-Издат, 2006. – 720 с.

3.46 **Петров, М.** Налоговая система и налогообложение в России: учебное пособие / М. Петров. – М. : Феникс, 2008. – 350 с.

3.47 **Рябова, Р.И.** Налог на прибыль – 2008: учебное пособие / Р.И. Рябова. : Изд-во АКДИ «Экономика и жизнь», 2008. – 224 с.

3.48 **Сивец, С.В.** Новая Инструкция по бюджетному учету / С.В. Сивец // Бюджетный учет. – 2009. – № 1: справочная правовая система ГАРАНТ / Центр информац. технологий Моск. гос. ун-та. – Электрон. дан. – М. : Гарант-Сервис, 2008. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.49 **Семенихин, В.В.** Все налоги России: учебное пособие / В.В. Семенихин // М. : Юрайт-Издат, 2008. – 1027 с.

3.50 **Худолеев, В.В.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.В. Худолеев. – Профессиональное образование, 2007. – 320 с.

3.51 **Шапкова, Е.Ю.** Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Шапкова. – Дашков и К, 2007. – 430 с.

3.52 **Юрилова, Л.А.** Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л.А. Юрилова. – СПб. : изд-во «Питер», 2007. – 240 с.

4 Вопросы для зачета

4.1 Понятие бюджетных учреждений, их основные признаки.

4.2 Особенности бюджетного учреждения как некоммерческой организации.

4.3 Права, обязанности и ответственность бюджетного учреждения как некоммерческой организации.

4.4 Финансовые ресурсы бюджетных учреждений.

4.5 Организация финансирования бюджетных учреждений.

4.6 Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

4.7 Права и обязанности бюджетного учреждения при уплате налогов.

4.8 Ответственность бюджетного учреждения за нарушения налогового законодательства.

4.9 Порядок применения финансовых санкций за нарушения налогового законодательства.

4.10 Порядок обжалования неправомерных действий налоговых органов.

4.11 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов и сборов бюджетными учреждениями.

4.12 Классификация налогов, уплачиваемых бюджетными учреждениями.

4.13 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Объект налогообложения. Доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения.

4.14 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Налогооблагаемая база. Целевые средства в налоговом учете.

4.15 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Амортизация основных средств и иного имущества. Методы определения выручки.

4.16 Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль бюджетных учреждений.

4.17 Единый социальный налог. Объект налогообложения. Доходы, признаваемые для целей налогообложения.

4.18 Ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты единого социального налога.

4.19 НДС, уплачиваемый бюджетными учреждениями. Объект налогообложения. Освобождение от уплаты НДС.

4.20 Особенности определения налоговой базы по НДС бюджетными учреждениями. Ставки НДС.

4.21 Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения бюджетными учреждениями. НДС на полученные авансы.

4.22 Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС бюджетными учреждениями.

4.23 Транспортный налог, уплачиваемый бюджетными учреждениями. Характеристика его элементов.

4.24 Государственная пошлина.

4.25 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций бюджетными учреждениями.

4.26 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты водного налога бюджетными учреждениями.

4.27 Налог на добычу полезных ископаемых, взимаемый с бюджетных учреждений.

4.28 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты земельного налога бюджетными учреждениями.

4.29 Особенности применения специальных налоговых режимов бюджетными учреждениями.

4.30 Бюджетное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц.

4.31 Проверка бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

4.32 Доходы и расходы бюджетных учреждений.

4.33 Особенности бюджетного учреждения как субъекта налоговых отношений.

4.34 Проблемы налогообложения бюджетных учреждений и пути их решения.

Приложение А
(рекомендуемое)

Пример оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет вечернего и заочного обучения

Кафедра финансов

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

**по дисциплине
«Налогообложение бюджетных учреждений»**

вариант __

Руководитель работы

«__» _____ 20__ г.

Исполнитель:

студент гр. _____

«__» _____ 20__ г.

Оренбург 20 __