

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:46:54
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

**для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.20 Налогообложение некоммерческих организаций
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

*Бойко Светлана Владимировна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры
финансовых услуг и банковского дела*

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налогообложение некоммерческих организаций»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.20
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	7
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная контактная работа:	67
Лекционные занятия	28
Семинарские занятия	28
Консультация	2
Самостоятельная работа	41
Контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий	9
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Зачёт с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-1: Способен осуществлять организационное, документационное и правовое обеспечение комплексной налоговой деятельности: обеспечивать постановку на учёт в налоговых органах, вести учёт и расчёты в целях исполнения налоговых обязательств (в том числе как работодатель или представитель третьих лиц), формировать и сопровождать налоговую отчётность, взаимодействовать с налоговыми органами в ходе контрольных мероприятий, а также проводить системный анализ налогового законодательства, судебной практики и официальных разъяснений для подготовки и документального оформления обоснованных налоговых	ПК-1.2: Знает полный расчётно-административного сопровождения налоговых обязательств: устанавливает налоговые периоды и сроки уплаты, точно исчисляет суммы налогов, сборов и страховых взносов с учётом базы, ставок и льгот, а также подготавливает расчётные и пояснительные документы, обеспечивающие прозрачность расчётов и готовность к взаимодействию с налоговыми органами в ходе администрирования	Знать:	
		1. Базовые принципы формирования налоговой базы и применения ставок.	ПК-1.2 З-1
		2. Полный цикл администрирования налоговых обязательств	ПК-1.2 З-2
		3. Сложные механизмы оптимизации налоговой нагрузки в рамках законодательства	ПК-1.2 З-3
		Уметь:	
		1. Рассчитывать суммы налогов и взносов по стандартным ставкам без льгот	ПК-1.2 У-1
		2. Точно исчислять суммы налогов, сборов и взносов с учётом базы, ставок и льгот	ПК-1.2 У-2
		3. Разрабатывать комплексные схемы расчёта налогов для организаций с разными режимами налогообложения	ПК-1.2 У-3
		Владеть:	
		1. Стандартными алгоритмами расчёта и оформления отчётности	ПК-1.2 В-1
		2. Методами взаимодействия с налоговыми органами при камеральных проверках	ПК-1.2 В-2
		3. Методами стратегического планирования налоговых обязательств и их интеграции в финансовую политику организации.	ПК-1.2 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
консультаций, направленных на соблюдение требований законодательства и снижение налоговых рисков			
ПК-2: Способен разрабатывать, анализировать и обоснованно выбирать управленческие и экономические решения на основе системного сопоставления альтернатив, оценки их соответствия целевым показателям эффективности, рисков и ограничений, а также аргументированно представлять выбранное решение с учётом нормативных, финансово-экономических и стратегических критериев	ПК-2.4: Адаптирует типовые экономические и управленческие решения под запросы и уровень компетенций целевой аудитории, от специалистов-исполнителей до руководителей подразделений и внешних стейкхолдеров, представляя их в соответствующей форме, с акцентом на экономическую суть, обоснованность, чувствительность к ключевым параметрам и практическую реализуемость	Знать:	
		1. Базовые формы представления информации (таблицы, краткие отчёты, презентации).	ПК-2.4 З-1
		2. Базовые формы представления информации (таблицы, краткие отчёты, презентации).	ПК-2.4 З-2
		3. Базовые формы представления информации (таблицы, краткие отчёты, презентации).	ПК-2.4 З-3
		Уметь:	
		1. Делать акцент на ключевых экономических показателях без сложных деталей.	ПК-2.4 У-1
		2. Подчеркивать экономическую суть и обоснованность решений для руководителей подразделений.	ПК-2.4 У-2
		3. Формировать материалы, учитывающие стратегическую значимость и долгосрочную реализуемость.	ПК-2.4 У-3
		Владеть:	
		1. Навыками адаптации информации под базовый уровень восприятия.	ПК-2.4 В-1
		2. Инструментами подготовки аналитических материалов для разных аудиторий.	ПК-2.4 В-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		3. Методами интеграции экономической аргументации в управленческие и стратегические коммуникации.	ПК-2.4 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.				
1.	Тема 1.1. Характеристика, формы и правовое обеспечение деятельности некоммерческих организаций	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Особенности механизма хозяйствования и источники финансирования деятельности некоммерческих организаций.	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3. Вопросы регистрации и учета некоммерческих организаций	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ				
4.	Тема 2.1. Существующие системы налогообложения некоммерческих организаций в России и зарубежных странах.	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания

5.	Тема 2.2. Особенности обложения операций некоммерческих организаций налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль.	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
6.	Тема 2.3. Прочие налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ				
7.	Тема 3.1. Особенности налогообложения отдельных некоммерческих организаций	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
8.	Тема 3.2. Современные технологии осуществления налогового контроля некоммерческих организаций	7	ПК-1.2 ПК-2.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной

инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					
Р.1.Т.1.1	3	4	7	5	5	5	9
Р.1.Т.1.2	3	4	7				
Р.1.Т.1.3	3	4	7				
Р.2.Т.2.1	3	4	7	5	5		
Р.2.Т.2.2	3	4	7				
Р.2.Т.2.3	3	4	7				
Р.3.Т.3.1	3	4	7	5	5		
Р.3.Т.3.2	3	4	7				
Итого: 100б	24	32	56	15	15	5	9

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
Тема 1.1. Характеристика, формы и правовое обеспечение деятельности некоммерческих организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правовые аспекты различий коммерческих и некоммерческих организаций. 2. Нормативные акты, являющиеся законодательной основой правового положения некоммерческих организаций. 3. Права некоммерческих организаций. 4. Формы некоммерческих организаций. 5. Отличительные особенности некоммерческих организаций. 6. Классификация видов некоммерческих организаций по видам деятельности, источникам финансирования расходам и формам собственности. 7. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций. 8. Распределение НКО по организационно-правовым формам.
Тема 1.2. Особенности механизма хозяйствования и источники финансирования деятельности некоммерческих организаций.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация НКО по различным признакам. 1. Виды финансовых отношений. 2. Влияние организационно-правовой формы НКО на вид организации финансовых отношений. 3. Формы организации финансовых отношений. 4. Методы формирования и использования финансовых ресурсов. 5. Способы количественного определения параметров финансового механизма. 6. Финансовое планирование в некоммерческих организациях. 7. Содержание, цели, задачи, субъекты и объекты финансового планирования в некоммерческих организациях. 8. Методы финансового планирования. 9. Виды финансовых планов некоммерческих организаций. 10. Гранты НКО: виды грантов и как получить грант. 11. Определение состава доходов общественных объединений.
Тема 1.3.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Регистрация и учет некоммерческих организаций.

Вопросы регистрации и учета некоммерческих организаций	<p>2. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации</p> <p>3. ООО зарегистрировано, но не работает;</p> <p>1. Компания реально работает, но находится по другому адресу – фактическому или почтовому.</p>
РАЗДЕЛ 2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
Тема 2.1. Существующие системы налогообложения некоммерческих организаций в России и зарубежных странах.	<p>1. Налогообложение некоммерческой организации: виды налоговых режимов и особенности начисления налогов.</p> <p>2. Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение некоммерческих организаций.</p> <p>3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.</p> <p>4. Налогообложение целевых средств некоммерческой организации.</p> <p>5. Общая (ОСНО) и упрощенная (УСН) системы налогообложения для некоммерческих организаций.</p> <p>6. Другие виды налогообложения для некоммерческих организаций.</p> <p>7. Какие виды налогообложения не применяются по отношению к некоммерческим организациям.</p> <p>8. Система налогообложения автономной некоммерческой организации.</p> <p>9. Некоммерческие организации ДНР.</p> <p>10. Государственное регулирование налогообложения НКО в зарубежных странах.</p> <p>11. Налоговое законодательство в странах Европейского союза в отношении НКО.</p> <p>1. Анализ международной практики налогообложения НКО.</p>
Тема 2.2. Особенности обложения операций некоммерческих организаций налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль.	<p>1. Организация налогового учета в некоммерческих организациях.</p> <p>2. Поступления, не относящиеся к налоговой базе.</p> <p>3. Безвозмездная помощь и гранты бюджетных учреждений как виды целевого финансирования.</p> <p>4. Методы признания расходов и доходов в целях налогообложения прибыли.</p> <p>5. Исчисления налога и налоговые ставки.</p> <p>6. Некоммерческие организации — плательщики налога на прибыль организаций.</p> <p>7. Налоговая база.</p> <p>8. Бюджетные учреждения как плательщики налога на прибыль.</p> <p>9. Доходы некоммерческих организаций. Целевые источники доходов.</p> <p>10. Доходы от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.</p> <p>11. Расходы некоммерческих организаций. Общие положения.</p> <p>12. Расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>13. Внереализационные расходы.</p> <p>14. Некоммерческие организации как плательщики налога на добавленную стоимость.</p> <p>1. Особенности определения налоговой базы по налогу на</p>

	добавленную стоимость и порядка исчисления суммы налога, уплачиваемой в бюджет.
Тема 2.3. Прочие налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями	<ol style="list-style-type: none"> 1. Страховые взносы некоммерческих организаций в государственные внебюджетные фонды. 2. Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов. 3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». 4. Налог на доходы физических лиц: его значение и специфика для некоммерческих организаций. 5. Налог на имущество организаций, уплачиваемый организациями некоммерческой сферы. 6. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями. 7. Земельный налог. 8. Таможенная пошлина. 1. Налог на имущество.
РАЗДЕЛ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
Тема 3.1. Особенности налогообложения отдельных некоммерческих организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налогообложение некоммерческих организаций, имеющих обособленные подразделения 2. Налогообложение автономных некоммерческих организаций. <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогообложение благотворительных организаций
Тема 3.2. Современные технологии осуществления налогового контроля некоммерческих организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какие налоговые схемы выявляются при осуществлении налогового контроля некоммерческих организаций? 2. Какие налоги проверяются при осуществлении камерального контроля некоммерческих организаций? 3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки некоммерческих организаций. 4. Планирование выездных налоговых проверок некоммерческих организаций. 1. Какие нарушения законодательства о налогах и сборах выявляются при проведении выездных налоговых проверок?

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Некоммерческая организация - это:

- а) организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками;
- б) организация главной целью, которой является извлечение прибыли и ее распределение;
- в) организация (юридическое лицо), деятельность которой направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- г) промышленная (производственная) или сервисная организация, осуществляющая экономическую деятельность, основной целью которой является получение прибыли.

2. Некоммерческие организации создаются для достижения:

- а) экономических благ;
- б) политических благ;
- в) культурных благ;
- г) общественных благ;

3. Общественными организациями (объединениями) признаются:

- а) добровольные объединения граждан, в установленном законом порядке объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей;
- б) формы самоорганизации лиц, относящихся к коренным малочисленным народам Российской Федерации и объединяемых по кровнородственному (семья, род) и (или) территориально-соседскому принципам, в целях защиты их исконной среды обитания, сохранения и развития традиционных образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры;
- в) формы самоорганизации граждан Российской Федерации, объединившихся на основе общности интересов в целях возрождения российского казачества, защиты его прав, сохранения традиционных образа жизни, хозяйствования и культуры российского казачества;
- г) некоммерческая организация, не имеющая членства и созданная Российской Федерацией на основе имущественных взносов для оказания государственных услуг и выполнения иных функций с использованием государственного имущества на основе доверительного управления.

4. К организационно-правовым формам НКО относятся:

- а) товарищество на вере;
- б) товарищество собственников жилья;
- в) производственный кооператив;
- г) потребительский кооператив.

5. Общественные объединения начинают свою деятельность с момента:

- а) обязательной государственной регистрации;
- б) создания;
- в) приобретения прав юридического лица;
- г) все ответы верны.

6. Не является организационно-правовой формой некоммерческих организаций:

- а) общественная организация;
- б) религиозная организация;
- в) благотворительная организация;
- г) ассоциация коммерческих организаций.

7. Учредительным документом учреждений может быть:

- а) устав;
- б) учредительный договор;
- в) типовое положение о данном виде учреждения;
- г) положение, утвержденное собственником учреждения.

8. Паевой фонд является основой имущественной обособленности:

- а) товарищества собственников жилья;
- б) потребительского кооператива;
- в) производственного кооператива;
- г) товарищества с ограниченной ответственностью.

9. К организациям, в отношении которых их учредители, участники, члены не имеют имущественных прав, относятся:

- а) потребительские кооперативы;
- б) религиозные организации;
- в) бюджетные учреждения;
- г) автономные некоммерческие организации.

10. Учредители (участники) сохраняют имущественные права:

- а) в некоммерческих фондах;
- б) государственных корпорациях;
- в) учреждениях;
- г) автономных некоммерческих организациях.

11. Некоммерческие организации создаются для:

- а) ремонта бытовой техники;
- б) получения максимально возможной прибыли;
- в) организации предпринимательской деятельности;
- г) для обеспечения безопасности граждан, сохранности их имущества.

12. В системе организаций некоммерческой сферы наиболее крупным звеном являются:

- а) организации пчеловодов;
- б) благотворительные организации;
- в) бюджетные учреждения;
- г) жилищные кооперативы.

13. Бюджетные организации не создаются для:

- а) удовлетворения потребностей населения в транспортных услугах;
- б) обеспечения личной безопасности и имущественных прав граждан;
- в) удовлетворения культурных потребностей граждан;
- г) предоставления улучшенных медицинских услуг.

14. Бюджетная организация имеет право числящиеся за ней основные средства:

- а) продавать;
- б) самостоятельно передавать другому учреждению или организации;
- в) самостоятельно сдавать в аренду;
- г) производить указанные действия на основании решения учредителя.

15. Целью предпринимательской деятельности некоммерческих организаций является:

- а) обеспечение более полной занятости работников;
- б) получение дополнительных доходов;
- в) привлечение дополнительных работников;
- г) обеспечение более полного использования всех имеющихся средств.

16. Максимальный срок погашения убытков прошлых лет за счет прибыли некоммерческих организаций составляет:

- а) пять лет;
- б) четыре года;
- в) один год;
- г) десять лет.

17. Подлежит налогообложению один из перечисленных источников доходов некоммерческой организации:

- а) ассигнования из муниципального бюджета;
- б) гранты;
- в) пожертвования в пользу организации;
- г) гранты, использованные не по назначению.

18. Не облагается налогом на прибыль некоммерческих организаций:

- а) прибыль от предпринимательской деятельности;
- б) не подтвержденные документально средства на пожертвование;
- в) подтвержденные документально средства на пожертвование;
- г) использованные не по целевому назначению гранты.

19. Расходы бюджетных учреждений, связанные с предпринимательской деятельностью:

- а) учитываются отдельно от расходов по основной уставной деятельности;
- б) учитываются вместе с расходами от основного вида деятельности;
- в) частично включаются в расходы от предпринимательской деятельности;
- г) расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, средств пожертвования, благотворительных средств, грантов и основной уставной деятельности учитываются раздельно.

20. Амортизационные отчисления производятся на имущество бюджетных учреждений:

- а) приобретенное за счет бюджетных средств;
- б) находящееся у него на праве собственности;
- в) первоначальная стоимость которого менее 10 тыс. руб.
- г) срок полезного использования которого составляет менее 12 месяцев.

21. Безднадежными признаются долги:

- а) не обеспеченные банковской гарантией;
- б) не обеспеченные залогом;
- в) по которым истек срок исковой давности;
- г) срок возврата которых нарушен более чем на 90 дней;

22. Полностью зачисляется в федеральный бюджет налог на прибыль организаций, полученный:

- а) в виде дивидендов;
- б) в виде процентов по государственным ценным бумагам;
- в) в виде процентов по муниципальным ценным бумагам;
- г) в пределах налоговой ставки в размере 17,5%.

23. Объектами налогообложения НДС являются:

- а) предпринимательская деятельность;
- б) операции по реализации товаров, работ и услуг;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

24. облагаются НДС:

- а) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- б) занятия с несовершеннолетними детьми в кружках, студиях, спортивных секциях;
- в) передача в благотворительных целях детским учреждениям подакцизных товаров;
- г) услуги по уходу за больными детьми.

25. Для получения льгот по НДС необходимо:

- а) ведение раздельного учета операций, подлежащих и не подлежащих обложению;
- б) наличие лицензии на осуществление выполняемых работ и услуг;
- в) наличие справки о финансовом положении предприятия;
- г) основание для предоставления льгот.

26. В предшествующем налоговом периоде сумма налоговых вычетов по НДС превысила сумму причитающихся платежей бюджетной организации. В этом случае превышения:

- а) подлежит возмещению из бюджета;
- б) не подлежит возмещению из бюджета и учитывается в затратах;
- в) может быть зачтена в счет предстоящих платежей;
- г) нет верного ответа.

27. Не относится к бюджетным организациям:

- а) вневедомственная охрана МВД России;
- б) предприятия жилищно-коммунального хозяйства, получающие дотации из бюджета;
- в) городская больница;
- г) районная санитарно-эпидемиологическая станция.

28. Признаками некоммерческих организаций являются:

- а) работа на коммерческой основе;
- б) распределение полученной прибыли между участниками организации;
- в) использование прибыли от коммерческой деятельности на нужды основной деятельности;
- г) направление всей прибыли на уплату налогов и расширение коммерческой деятельности.

29. Основные признаки некоммерческих организаций:

- а) они стремятся получить максимально большую прибыль и распределить ее между участниками;
- б) прибыль не является главной целью деятельности и не подлежит распределению между участниками;

в) они создаются исключительно органами государственной власти и местного самоуправления;

г) их жизнедеятельность не финансируется учредителями, благотворительными фондами, спонсорами и гражданами.

30. Бюджетные организации создаются:

а) общественными организациями;

б) крупными хозяйственными организациями;

в) федеральными, региональными или местными органами власти;

г) спонсорами.

РАЗДЕЛ 2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Некоммерческие организации:

а) являются плательщиком НДС на общих основаниях;

б) могут быть освобождены от уплаты НДС, подтвердив документально, что их деятельность не относится к предпринимательской;

в) могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности установленной законодательством Российской Федерации суммы;

г) не могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика ни при каких условиях.

2. Из совершенных НКО операций подлежат обложению НДС:

а) реализация очков, линз, оправ для очков;

б) предоставление услуг по уходу за наркологическими больными;

в) медицинские услуги, предоставляемые по договорам добровольного медицинского страхования;

г) ветеринарные услуги вне зависимости от источника финансирования.

3. Некоммерческая организация не уплачивает НДС, если:

а) не осуществляет операций по реализации;

б) выполняет операции, которые не считаются реализацией с позиций НК РФ;

в) совершает операции по реализации, не подлежащие обложению НДС;

г) во всех перечисленных случаях.

4. Какие операции, совершенные бюджетной образовательной организацией, будут учитываться при определении налоговой базы по НДС:

а) реализация продуктов питания, произведенных школьной столовой, на территории школы;

- б) плата за занятия с детьми в школьном кружке танцев;
- в) реализация товаров, произведенных учениками старших классов в учебно-производственных мастерских школы, доход от которой направляется на нужды школы;
- г) доходы от сдачи в аренду помещений для занятий с учениками начальной школы.

5. Религиозная организация для ведения своей религиозной деятельности планирует ежемесячно выпускать газету «Путь к религии», которая будет реализовываться прихожанам. Данная операция:

- а) не подлежит обложению НДС, если газета будет включена в перечень религиозной литературы, утвержденный Правительством РФ;
- б) безусловно, не подлежит обложению НДС, поскольку доходы от реализации изданий будут использованы на уставные цели организации;
- в) подлежит обложению НДС по ставке 10%, так как это периодическое печатное издание, выходящее не реже одного раза в год, не носящее рекламного характера;
- г) подлежит обложению НДС по ставке 18%, так как это периодическое печатное издание, пропагандирующее религиозные воззрения.

6. Из перечисленных лиц плательщиком НДС является:

- а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;
- б) обособленное структурное подразделение организации, находящееся на самостоятельном балансе, реализующее мебель;
- в) НКО, оказывающая консультационные услуги;
- г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

7. Операции реализации, которые не облагаются НДС, — это:

- а) реализация городским троллейбусным парком проездных билетов;
- б) консультационный семинар, проводимый вузом для банковских работников;
- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

8. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) оказание услуг образовательным учреждением в сфере образования;
- б) проведение образовательным учреждением платного семинара по организации учебного процесса для сторонних лиц;
- в) реализация школой поделок, выполненных школьниками;
- г) сдача школой в аренду актового зала для проведения праздничных мероприятий. 9.

9. Для целей исчисления НДС признается реализацией:

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств НКО на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательством. 10.

10. Реализация бюджетным медицинским учреждением медицинских услуг в соответствии с перечнем предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию услуг:

- а) облагается по ставке 0%;
- б) облагается по ставке 10%;
- в) облагается по ставке 18%;
- г) не подлежит налогообложению.

11. При определении налоговой базы по налогу на прибыль НКО учитываются следующие виды доходов:

- а) регулярные и единовременные поступления от учредителей, использованные по целевому назначению;
- б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- в) выручка от реализации товаров и услуг;
- г) получаемые от собственной НКО.

12. Поступления от участников и членов НКО исключаются из налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) если используемая организационно-правовая форма НКО указана в законодательстве Российской Федерации как имеющая членство;
- б) если уставом организации предусмотрены уплата вступительных и членских взносов, общий порядок установления их размера;
- в) во всех НКО и безусловно;
- г) в НКО, использующих поступления от участников и членов на осуществление уставной деятельности.

13. Пожертвования учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в следующих организациях:

- а) в воспитательных учреждениях;
- б) союзах и ассоциациях;
- в) производственных кооперативах;
- г) некоммерческих партнерствах.

14. Не учитываются религиозными организациями при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) поступления от участников и членов;
- б) пожертвования;
- в) имущество или имущественные права, полученные безвозмездно на осуществление уставной деятельности;

г) гуманитарная помощь.

15. В какой из перечисленных операций средства будут признаны грантом, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль:

а) получены денежные средства бюджетной образовательной организацией от иностранного физического лица безвозмездно и безвозвратно на цели проведения открытого мероприятия «Подростки против наркомании» с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;

б) ООО «Интеллект» получены денежные средства от Министерства торговли и предпринимательства РФ безвозмездно и безвозвратно для реализации бизнес-проекта, признанного социально значимым для региона с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;

в) индивидуальным предпринимателем получены безвозмездно и безвозвратно денежные средства от государственной службы занятости по целевой программе обеспечения занятости населения на открытие собственного дела с обязательным представлением отчета об их целевом использовании;

г) учреждением здравоохранения получены денежные средства на безвозмездной и безвозвратной основе от физического лица — гражданина Российской Федерации на проведение научных исследований в области детской онкологии с обязательным представлением отчета об их целевом использовании?

16. В каком из примеров НКО получают действительно членские взносы, а в каких за данным понятием скрывают выручку от оказания услуг:

а) спортивная федерация выдает игрокам клубов, входящих в федерацию, лицензии на право участия в спортивном состязании, при этом стоимость лицензии оформляет как членский взнос;

б) организация занимается выпуском специального программного обеспечения, которое предоставляется всем желающим, уплатившим членский взнос;

в) профессиональное объединение врачей собирает членские взносы в фиксированном размере, при этом члены могут посещать любое количество мероприятий и получать любые консультации;

г) спортивная организация реализует абонементы на годовое обслуживание с фиксированным количеством посещений нескольких секций, при этом члены организации получают абонемент бесплатно в случае оплаты членских взносов; при невозможности оказать услуги (например, ремонт бассейна) взносы возвращаются или переносятся на следующий период?

17. Некоммерческое партнерство «Союз профессиональных бухгалтеров» проводит платные семинары для своих членов с привлечением сторонних экспертов. На какие расходы оно может уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль:

а) оплату труда экспертов;

- б) амортизацию основных средств некоммерческого партнерства, используемых для ведения уставной деятельности;
- в) стоимость материального обеспечения участников семинаров (книжная продукция, канцелярские товары);
- г) суммы премий, выплачиваемых работникам некоммерческого партнерства за счет средств, полученных от проведения семинаров?

18. Некоммерческая организация обязана уплачивать налог на прибыль:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей;
- в) ежеквартально без уплаты ежемесячных авансовых платежей;
- г) по любому из указанных вариантов периодичности.

19. Некоммерческая организация, начисляя и перечисляя в бюджет НДФЛ, выступает:

- а) плательщиком налога;
- б) носителем налога;
- в) налоговым агентом;
- г) сборщиком налога.

20. Особенности бюджетной организации, определяющие специфику расчета налогооблагаемой базы по НДФЛ, заключаются в том, что:

- а) сметы финансирования не предусматривают оплаты за работников каких-либо услуг (коммунальных, за питание, отдых, обучение);
- б) НКО не могут предоставлять материальную помощь работникам;
- в) НКО ограничены в возможностях оплаты компенсационных выплат;
- г) доход от ведения предпринимательской деятельности в большинстве НКО не распределяется между его членами, а направляется на ведение уставной деятельности.

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Не будут учитываться при определении налоговой базы по НДФЛ доходы, полученные работником вуза в качестве суммы:

- а) оплаты за выполнение учебной нагрузки;
- б) доплат за выполнение воспитательной работы;
- в) полученной в виде гранта на научно-исследовательские цели;
- г) полученных алиментов;

2. Работник общественного молодежного движения, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка — инвалида с детства, при ежемесячной заработной плате 15 000 руб. имеет право получи

стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в июле текущего года в размере:

- а) 400 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 1000 руб.;
- г) 2000 руб.

3. Физическое лицо, ежемесячно перечисляющее 30% своей заработной платы в виде пожертвований религиозной организации, имеет право на получение:

- а) положенных ему по законодательству стандартных налоговых вычетов;
- б) социального вычета на общую сумму сделанных пожертвований;
- в) социального вычета в размере не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
- г) социального вычета в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 тыс. руб. по всем основаниям данного вычета.

4. НКО выступают как налоговые агенты, исчисляя и удерживая НДФЛ:

- а) из заработной платы физических лиц — своих штатных работников;
- б) заработной платы физических лиц, оказывающих им услуги на основе гражданско-правовых договоров;
- в) всех выплат физическим лицам — штатным работникам данной НКО;
- г) доходов, полученных физическими лицами из прочих источников.

5. Налоговая база по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования не включает:

- а) суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами;
- б) накопительную часть трудовой пенсии;
- в) суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с имеющими соответствующую лицензию российскими негосударственными пенсионными фондами в пользу других лиц;
- г) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые организациями и иными работодателями по законодательству Российской Федерации.

6. Особое значение для деятельности НКО имеют:

- а) стандартные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) имущественные налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты.

7. При невозможности удержать сумму налога на доходы физических лиц НКО обязана:

а) не позднее 1 апреля представить в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах данных физических лиц и суммах, начисленных, но не удержанных в этом налоговом периоде налогов;

б) не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержания налога и сумме налога;

в) не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, письменно сообщить, налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога;

г) все ответы верны.

8. НКО будет выступать плательщиком акцизов в случае, если:

а) НКО, осуществляющая производство спиртосодержащих товаров бытовой химии с объемной долей спирта более 9%, передает подакцизные товары физическому лицу в качестве натуральной оплаты труда; 34

б) бюджетная аптечная организация производит по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций лекарственные и лечебно-профилактические средства с объемной долей спирта более 9%;

в) НКО реализует бывший у нее в эксплуатации легковой автомобиль с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт;

г) НКО реализует часть автомобильного бензина, полученного в качестве пожертвования.

9. Не подлежит налогообложению акцизами:

а) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации;

б) передача произведенных подакцизных товаров в переработку на давальческой основе (за исключением нефтепродуктов);

в) первичная реализация конфискованных подакцизных товаров;

г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства иных подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации.

10. В отношении акцизов верно утверждение, что:

а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;

б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;

в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;

г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

11. Плательщиком водного налога является:

- а) профилакторий, осуществляющий забор минеральных вод из подземных водных объектов;
- б) оздоровительный санаторий с организованным пляжем на берегу Черного моря;
- в) общественное объединение любителей рыболовства, использующее акватории близлежащих водных объектов для рыболовства;
- г) садоводческое объединение граждан «Урожай», осуществляющее забор воды из близлежащего озера для полива своих дачных земельных участков.

12. По водному налогу установлены ставки:

- а) адвалорные;
- б) специфические;
- в) комбинированные;
- г) прогрессивные.

13. Общероссийские общественные объединения могут стать плательщиками государственной пошлины в случае:

- а) обращения за совершением юридически значимых действий к органам и должностным лицам, указанным в законодательстве;
- б) выступления в судах общей юрисдикции и арбитражных судах ответчиком и принятия решения не в их пользу;
- в) использования в своем наименовании слов «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе словосочетаний;
- г) во всех указанных случаях.

14. От уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, а также мировыми судьями, если цена иска меньше 1 млн. руб., освобождаются выступающие в качестве истцов и ответчиков:

- а) детские общественные объединения;
- б) общественные движения;
- в) общественные организации инвалидов;
- г) школы-интернаты.

15. Ставка госпошлины устанавливается:

- а) в адвалорной форме;
- б) кратном минимальному размеру оплаты труда;
- в) в фиксированной сумме в зависимости от объекта;
- г) в адвалорной форме и в фиксированной сумме в зависимости от объекта.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное	Критерии
--------------	----------

количество баллов	
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кейс-задача к теме 1.1. Характеристика, формы и правовое обеспечение деятельности некоммерческих организаций.

Определите облагаемые и освобождаемые от НДС операции с указанием условий применения освобождений:

- а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;
- б) обучение детей частной общеобразовательной школой по авторской методике преподавания;
- в) проведение платных тематических консультаций по психологии районной детской поликлиникой;
- г) проведение на договорных основах разработки новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения высшим учебным заведением;
- д) организация производства и реализация мягких игрушек и кухонного инвентаря районным обществом инвалидов;
- е) проведение занятий детской секции по теннису спортивно-оздоровительным комплексом на платной основе;

ж) проведение консультационного семинара для работников банков государственной финансовой академией;

з) реализация импортных товаров на территории Российской Федерации общественной организацией инвалидов.

Кейс-задача к теме 1.2. Особенности механизма хозяйствования и источники финансирования деятельности некоммерческих организаций.

Расходы бюджетной организации на содержание помещений, используемых для основной уставной и предпринимательской деятельности, составили 800 тыс. руб. В отчетном году были получены бюджетные ассигнования в размере 10 млн. руб. Доходы от предпринимательства составили 20 млн. руб., в том числе внереализационные доходы — 5 млн. руб. Организация решила полностью покрыть расходы на содержание помещений за счет доходов от предпринимательской деятельности. Определите, какая сумма указанных расходов может быть отнесена на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль этой организации.

Кейс-задача к теме 1.3. Вопросы регистрации и учета некоммерческих организаций.

Деятельность общественной организации осуществляется за счет различных источников. В октябре на расчетный счет поступило 100 тыс. руб. членских взносов. Организация выиграла конкурс на получение госзаказа на услуги по обучению детей-сирот автоделу и получила субвенцию в сумме 800 тыс. руб., которые были использованы по назначению. В ноябре от коммерческой организации на счет клуба поступили средства (пожертвования) в сумме 250 тыс. руб. для приобретения автомобилей. Таким образом, доходы и расходы имеют целевое назначение. Из средств на приобретение автомобилей было направлено на выплату премий персоналу организации 40 тыс. руб. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

РАЗДЕЛ 2. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кейс-задача к теме 2.1. Существующие системы налогообложения некоммерческих организаций в России и зарубежных странах.

Бюджетная организация получила от Красного Креста в качестве благотворительной помощи товарно-материальные ценности (медикаменты и постельное белье) на сумму 120 млн. руб. Ценности на сумму 100 млн. руб. были использованы на условиях предоставления указанной помощи, остальные были проданы другой организации. Определите сумму налога на прибыль.

Кейс-задача к теме 2.2. Особенности обложения операций некоммерческих организаций налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль

Муниципальное бюджетное учреждение культуры сдает в аренду недвижимое имущество с ежемесячной арендной платой 5000 руб. Также два раза в год на расчетный счет учреждения поступают пожертвования от коммерческой организации на проведение праздников в сумме 25 000 руб. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль с доходов, полученных учреждением от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности? Отражаются ли указанные доходы в налоговой декларации по налогу на прибыль? Определите сумму налога на прибыль.

Кейс-задача к теме 2.3. Прочие налоги, уплачиваемые некоммерческими организациями.

Некоммерческая образовательная организация получила в отчетном периоде безвозмездно и безвозвратно следующие ценности:

компьютерное оборудование от ООО «Центр компьютерных технологий» на сумму 250 000 руб.;

грант на проведение Всероссийской олимпиады школьников в сумме 600 000 руб.;

субсидии Министерства образования РФ на реконструкцию бассейна, находящегося на территории организации, в размере 1,5 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кейс-задача к теме 3.1. Особенности налогообложения отдельных некоммерческих организаций.

Молодежное общественное движение проводит конкурсе «Рисунок на асфальте» в рамках праздника города, организованную по решению администрации. Победителям, занявшим первые три места, вручаются призы (детские игрушки) по рыночной стоимости соответственно 2000, 1000 и 500 руб. Какие обязанности возникают у НКО как налогового агента по НДФЛ? Определите сумму НДФЛ.

Кейс-задача к теме 3.2. Современные технологии осуществления налогового контроля некоммерческих организаций.

Общественная организация «Надежда» ведет предпринимательскую деятельность по изготовлению бумажной тары и применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Финансовые показатели для расчета налоговой базы таковы:

за I квартал налогового периода: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 45 тыс. руб.;

II квартал: доходы — 150 тыс. руб.; расходы — 145 тыс. руб.;

III квартал: доходы — 130 тыс. руб.; расходы — 140 тыс.

руб.;

IV квартал: доходы — 50 тыс. руб.; расходы — 40 тыс. руб. Рассчитайте суммы аванса по единому налогу за отчетные периоды и сумму платежей в бюджет по итогам налогового периода.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Российский взгляд на рекомендации зарубежных специалистов по совершенствованию системы налогообложения.

2. Научное и практическое значение классификации юридических лиц на коммерческие и некоммерческие организации.
3. Проблемы налогообложения ВУЗов.
4. Проблемы налогообложения благотворительной деятельности.
5. Анализ зарубежного опыта налогообложения некоммерческих организаций.
6. О государственной поддержке молодёжных и детских общественных объединений.
7. Особенности налогообложения отдельных видов деятельности некоммерческих организаций.
8. Механизм хозяйствования и отношения собственности в НКО.
9. Регистрация и учет некоммерческих организаций.
10. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.
11. ООО зарегистрировано, но не работает.
12. Компания реально работает, но находится по другому адресу – фактическому или почтовому.
13. Налогообложения некоммерческих организаций, получивших средства в рамках благотворительной деятельности.
14. Особенности налогообложения организаций, получающих гранты.
15. Американские уроки налогообложения.
16. Налогообложения некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность за рубежом.
17. Виды налогов и сборов, исчисляемых в НКО.
18. Ответственность НКО как налогоплательщика.
19. Налоговые льготы некоммерческим организациям.
20. Структура доходов и расходов в некоммерческих организациях.
21. Определение НДС в некоммерческих организациях.
22. Расчёт налога на прибыль НКО.
23. Налогообложение пожертвований.
24. Понятие целевого финансирования НКО.
25. Налогообложение членских взносов.
26. Налогообложение безвозмездного финансирования.
27. Таможенные пошлины для НКО.
28. Социальные налоги в отношении работников НКО.
29. Понятие социального налогового вычета.
30. Понятие имущественного налогового вычета.
31. Понятие профессионального налогового вычета.
32. Сущность налога на имущество некоммерческих организаций.
33. Некоммерческие организации в сфере образования, здравоохранения, культуры и искусства, спорта и особенности их налогообложения.
34. Некоторые проблемы налогообложения государственных ВУЗов.
35. Специфика налогообложения религиозных, гуманитарных и общественно–политических организаций.

36. Современный взгляд на финансирование и налогообложение детских, экологических и других некоммерческих организаций.

37. Регулирование бюджетных и налоговых отношений как фактор успешного развития некоммерческого сектора.

38. Причины и условия создания системы и механизма негосударственного финансирования организаций некоммерческого сектора экономики.

39. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

40. Совершенствование страхования рисков деятельности некоммерческих организаций.

41. Реабилитация «кооперации» и кооперативов как структурных элементов социально ориентированной экономики и устойчивого развития России.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Некоммерческие организации: состав, формы, структура сектора НКО и важнейшие функции НКО.

2. Фонды, корпорации, типы НКО.

3. Отличительные особенности некоммерческих организаций.

4. Понятие некоммерческих организаций.

5. Критерии отнесения организаций к бюджетным.

6. Этапы развития некоммерческих организаций в России.

7. Характеристика и правовое обеспечение деятельности НКО.

8. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций.

9. Общие принципы налогообложения некоммерческих организаций.

10. Определение состава доходов общественных объединений.

11. Метод определения выручки и налоговый учет.

12. Целевые доходы бюджетных учреждений и других некоммерческих организаций, не подлежащие налогообложению.

13. Доходы некоммерческих организаций, учитываемые при формировании налоговой базы по прибыли.

14. Расходы некоммерческих организаций, учитываемые при налогообложении прибыли.

15. Регистрация и учет некоммерческих организаций.

16. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.

17. ООО зарегистрировано, но не работает.

18. Компания реально работает, но находится по другому адресу – фактическому или почтовому.

19. Влияние организационных форм на методы налогообложения некоммерческих организаций.

20. Налогообложение специальных форм социального обеспечения и благотворительности.

21. Система налогового учёта и отчётности в некоммерческих организациях.

22. Эволюция системы льгот при налогообложении некоммерческих организаций в России.

23. Специальные налоговые режимы для некоммерческих организаций.

24. Правила и ограничения применения упрощенной системы налогообложения.

25. Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности медицинских учреждений.

26. Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности образовательных учреждений.

27. Налогообложение прибыли ВУЗов, частично или полностью финансируемых из бюджета.

28. Налогообложение прибыли учреждений культуры.

29. Налогообложение прибыли фондов.

30. Влияние налоговых платежей на финансовое состояние некоммерческих организаций.

31. Налог на добавленную стоимость по операциям некоммерческих организаций.

32. Налог на добавленную стоимость по операциям бюджетных учреждений.

33. Влияние налога на добавленную стоимость на финансовое состояние некоммерческих организаций.

34. Стимулирование деятельности некоммерческих организаций через предоставление льгот по НДС.

35. Влияние акцизов на деятельность некоммерческих организаций.

36. Значение акциза в ценообразовании на товары, работы и услуги некоммерческих организаций.

37. Значение налоговых вычетов по налогу с физических лиц для деятельности некоммерческих организаций.

38. Налогообложение доходов по аренде и реализации основных фондов.

39. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.

40. Земельный налог.

41. Таможенная пошлина.

42. Налог на имущество.

43. Некоммерческие организации в сфере образования, здравоохранения, культуры и искусства, спорта и особенности их налогообложения.

44. Некоторые проблемы налогообложения государственных ВУЗов.

45. Специфика налогообложения религиозных, гуманитарных и общественно–политических организаций.

46. Современный взгляд на финансирование и налогообложение детских, экологических и других некоммерческих организаций.

47. Регулирование бюджетных и налоговых отношений как фактор успешного развития некоммерческого сектора.

48. Причины и условия создания системы и механизма негосударственного финансирования организаций некоммерческого сектора экономики.

49. Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

50. Совершенствование страхования рисков деятельности некоммерческих организаций.

51. Реабилитация «кооперации» и кооперативов как структурных элементов социально ориентированной экономики и устойчивого развития России.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	<ul style="list-style-type: none">- полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи.- полное раскрытие темы;- указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы;- правильная формулировка понятий и категорий;- самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме;- использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	<ul style="list-style-type: none">- недостаточно полное раскрытие темы;- несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;- репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений- недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none">- отражение лишь общего направления темы;- наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.;- неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none">- содержание темы не раскрыто;- большое количество существенных ошибок;- отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Отдельные моменты организации налогообложения в ассоциациях и союзах, как некоммерческих организациях
2. Сравнительная характеристика налогообложения некоммерческих корпоративных организаций (на примере адвокатских образований) и коммерческих корпоративных организаций
3. Вступительные и членские взносы организации - участника некоммерческой организации: учет и налогообложение
4. Отдельные моменты организации налогообложения в ассоциациях и союзах, как некоммерческих организациях
5. Некоммерческие организации: учет и налогообложение
6. Проблемы и перспективы развития налогообложения некоммерческих организаций в России
7. Передача объекта недвижимости некоммерческой организации на безвозмездной основе: бухгалтерский учет и налогообложение
8. Особенности налогообложения некоммерческих организаций в российской федерации
9. Проблемы налогообложения третьего некоммерческого сектора
10. Основные принципы оптимизации налогообложения некоммерческих организаций
11. Опыт налогообложения благотворительных некоммерческих организаций за рубежом и его применение в России
12. Опыт налогообложения благотворительных некоммерческих организаций за рубежом и его применение в России
13. Налогообложение предпринимательской деятельности некоммерческих организаций
14. Налогообложение автономных некоммерческих организаций в системе функционирования российской федерации как социального государства

ВОПРОСЫ К ЗАЧЁТУ С ОЦЕНКОЙ

1. Правовые аспекты различий коммерческих и некоммерческих организаций.
2. Нормативные акты, являющиеся законодательной основой правового положения некоммерческих организаций.
3. Права некоммерческих организаций.
4. Формы некоммерческих организаций.
5. Отличительные особенности некоммерческих организаций.
6. Классификация видов некоммерческих организаций по видам деятельности, источникам финансирования расходам и формам собственности.
7. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций.

8. Виды финансовых отношений.
9. Методы формирования и использования финансовых ресурсов.
10. Способы количественного определения параметров финансового механизма.
11. Финансовое планирование в некоммерческих организациях.
12. Виды финансовых планов некоммерческих организаций.
13. Гранты НКО: виды грантов и как получить грант.
14. Определение состава доходов общественных объединений.
15. Метод определения выручки и налоговый учет.
16. Регистрация и учет некоммерческих организаций.
17. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.
18. Процесс создания НКО.
19. Налогообложение некоммерческой организации: виды налоговых режимов и особенности начисления налогов.
20. Нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение некоммерческих организаций.
21. Налогообложение целевых средств некоммерческой организации.
22. Общая (ОСНО) и упрощенная (УСН) системы налогообложения для некоммерческих организаций.
23. Другие виды налогообложений для некоммерческих организаций.
24. Какие виды налогообложения не применяются по отношению к некоммерческим организациям.
25. Некоммерческие организации ДНР.
26. Государственное регулирование налогообложения НКО в зарубежных странах.
27. Налоговое законодательство в странах Европейского союза в отношении НКО.
28. Анализ международной практики налогообложения НКО.
29. Безвозмездная помощь и гранты бюджетных учреждений как виды целевого финансирования.
30. Методы признания расходов и доходов в целях налогообложения прибыли.
31. Исчисления налога и налоговые ставки.
32. Некоммерческие организации — плательщики налога на прибыль организаций.
33. Налоговая база для налога на прибыль.
34. Бюджетные учреждения как плательщики налога на прибыль.
35. Доходы некоммерческих организаций. Целевые источники доходов.
36. Доходы от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
37. Расходы некоммерческих организаций. Общие положения.
38. Некоммерческие организации как плательщики налога на добавленную стоимость.

39. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и порядка исчисления суммы налога, уплачиваемой в бюджет.

40. Страховые взносы некоммерческих организаций в государственные внебюджетные фонды.

41. Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов.

42. Налог на доходы физических лиц: его значение и специфика для некоммерческих организаций.

43. Налог на имущество организаций, уплачиваемый организациями некоммерческой сферы.

44. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.

45. Земельный налог.

46. Таможенная пошлина.

47. Налогообложение некоммерческих организаций, имеющих обособленные подразделения.

48. Налогообложение автономных некоммерческих организаций.

49. Налогообложение благотворительных организаций.

50. Какие налоговые схемы выявляются при осуществлении налогового контроля некоммерческих организаций?

51. Какие налоги проверяются при осуществлении камерального контроля некоммерческих организаций?

52. Порядок проведения камеральной налоговой проверки некоммерческих организаций.

53. Планирование выездных налоговых проверок некоммерческих организаций.

54. Какие нарушения законодательства о налогах и сборах выявляются при проведении выездных налоговых проверок НКО?