

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета

 А.Н. Черных

«27» июня 2023г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.03. Налогообложение некоммерческих организаций

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль) «Муниципальное управление сельских территорий»

Квалификация выпускника бакалавр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

Разработчик рабочей программы: доцент, кандидат экономических наук, Казьмин Антон Геннадьевич



Воронеж – 2023 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 970 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 03.06.2021)

Заведующий кафедрой



Агибалов А.В.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.).

Председатель методической комиссии



(Е.Б. Фалькович)

Рецензент рабочей программы Руководитель департамента аграрной политики Воронежской области, кандидат экономических наук **А.Ф. Сапронов**

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения некоммерческих организаций.

1.2. Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- привить студентам умения и навыки системного подхода к изучению вопросов налогообложения некоммерческих организаций;
- освоения теоретических и практических знаний по уплате налогов некоммерческими организациями;
- сформировать у студентов прочную теоретическую базу для понимания экономического механизма налогообложения некоммерческих организаций;
- дать студентам профессиональные знания в области налогообложения некоммерческих организаций

1.3. Предмет дисциплины

Предметом изучения дисциплины являются налоговые отношения возникающие между некоммерческими организациями и государством по поводу формирования государственных доходов.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Б1.В.03 Налогообложение некоммерческих организаций. Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина **Б1.В.03 Налогообложение некоммерческих организаций** связана со следующими дисциплинами учебного плана:

Б1.О.13 Финансы некоммерческих организаций

Б1.В.13 Бухгалтерский учет в бюджетных организациях

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – производственно-технологический			
ПК-1	Способен определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) закупок и проводить оценку инвестиционных проектов при различных условиях инвестирования и финансирования	32	Знает теоретические и правовые основы налогообложения организаций
		У2	Умеет оценивать объем и структуру налоговых выплат организаций и реализуемых ими проектов
		Н2	Имеет навыки расчета налоговых платежей

3. Объём дисциплины и виды работ**3.1. Очная форма обучения**

Показатели	Семестр		Всего
	4		
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144		4 / 144
Общая контактная работа, ч	58,15		58,15
Общая самостоятельная работа, ч	85,85		85,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	58,00		58,00
лекции	20	-	20,00
лабораторные	-	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
практические	38	-	38,00
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	77,00		77,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15		0,15
групповые консультации	-	-	
курсовой проект	-	-	
курсовая работа	-	-	
зачет	0,15	-	0,15
зачет с оценкой	-	-	
экзамен	-	-	
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85		8,85
выполнение курсового проекта	-	-	
выполнение курсовой работы	-	-	
подготовка к зачету	8,85	-	8,85
подготовка к зачету с оценкой	-	-	
подготовка к экзамену	-	-	
Форма промежуточной аттестации	зачет		зачет

3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Семестр		Всего
	4		
Общая трудоёмкость, з.е./ч	4 / 144		4 / 144
Общая контактная работа, ч	34,15		34,15
Общая самостоятельная работа, ч	109,85		109,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	34,00		34,00
лекции	18	-	18,00
лабораторные	-	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
практические	16	-	16,00
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	101,00		101,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15		0,15
групповые консультации	-	-	
курсовой проект	-	-	
курсовая работа	-	-	
зачет	0,15	-	0,15
зачет с оценкой	-	-	
экзамен	-	-	
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85		8,85
выполнение курсового проекта	-	-	
выполнение курсовой работы	-	-	
подготовка к зачету	8,85	-	8,85
подготовка к зачету с оценкой	-	-	
подготовка к экзамену	-	-	
Форма промежуточной аттестации	зачет		зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел 1. Гражданско-правовые аспекты создания и деятельности некоммерческих организаций

Подраздел 1.1. Нормативно-правовая база некоммерческих организаций

Определение некоммерческой организации (НКО); рассмотрение ГК РФ, как основного документа, определяющего правовой статус некоммерческих организаций; нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность некоммерческих организаций.

Подраздел 1.2. Основные формы некоммерческих организаций

Основные формы НКО: потребительские кооперативы, общественные и религиозные организации (объединения), фонды, государственные корпорации, некоммерческие партнерства, учреждения, объединения юридических лиц (ассоциации и союзы), политические партии, профессиональные союзы и т.д. Порядок управления НКО, деятельность НКО.

Подраздел 1.3. Создание, реорганизация и деятельность НКО

Создание НКО, порядок управления НКО, деятельность НКО. Различие организационно-правовых форм НКО по следующим критериям: членство, процедура государственной регистрации, возможность получать пожертвования, обязанность проходить аудиторскую проверку, порядок предоставления бухгалтерской отчетности, обязанность предоставлять дополнительную отчетность в регистрирующие органы, возможность выступать учредителями в хозяйственных обществах, право заниматься предпринимательской деятельностью, форма собственности, социальная направленность и т.д.

Раздел 2. Налогообложение НКО

Подраздел 2.1. Принципы налогообложения некоммерческой организации

Отличия налогообложения некоммерческих организаций от коммерческих. Особенности налогообложения НКО: не облагаются налогом целевые поступления, наличие льгот по налогам, раздельный учет по основной и предпринимательской деятельности и т.д.

Подраздел 2.2. Налог на прибыль

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение. Ставки налога на прибыль, их виды, современные размеры и регулирующая роль. Элементы налога на прибыль: плательщики налога, налоговая база, ставка налога на прибыль. Налогообложение целевых поступлений и целевого финансирования. Использование по целевому назначению. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при получении доходов от реализации. Оптимизация налогообложения НКО. Налог на прибыль при продаже имущества. Налоговый учет. Порядок уплаты налога на прибыль. Особенности заполнения и представления налоговой декларации.

Подраздел 2.3. Налог на добавленную стоимость

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС). НДС и уставная деятельность некоммерческих организаций. НДС при приобретении товаров (работ, услуг). Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС. НДС при продаже имущества некоммерческих организаций. Льготы по НДС. Счета-фактуры, книги покупок и книги продаж. Особенности заполнения и представления налоговой декларации по НДС

Подраздел 2.4. Налог на доходы физических лиц

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц. Элементы налога на доходы физических лиц. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Компенсационные выплаты, налоговые вычеты. Отчетность по НДФЛ.

Подраздел 2.5. Прочие налоги и сборы

Государственная пошлина и ее значение. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты государственной пошлины. Земельный налог. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Экономическое содержание и назначение налога на имущество организаций.

Подраздел 2.6. Упрощенная система налогообложения

Общие положения. Возможность перехода Некоммерческих организаций на упрощенную систему налогообложения. Выбор объекта налогообложения. Преимущества применения УСН для некоммерческих организаций. Недостатки применения УСН. Особенности социального страхования

4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам

4.2.1. Очная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел 1. Гражданско-правовые аспекты создания и деятельности некоммерческих организаций	8	14		30
Подраздел 4.1. Нормативно-правовая база некоммерческих организаций	2	4		10
Подраздел 1.5. Основные формы некоммерческих организаций	2	4		10
Подраздел 1.6. Создание, реорганизация и деятельность НКО	4	6		10
Раздел 2. Налогообложение НКО	12	24		47
Подраздел 2.1. Принципы налогообложения некоммерческой организации	2	4		8
Подраздел 2.2. Налог на прибыль	2	4		8
Подраздел 2.3. Налог на добавленную стоимость	2	4		8
Подраздел 2.4. Налог на доходы физических лиц	2	4		8
Подраздел 2.5. Прочие налоги и сборы	2	4		8
Подраздел 2.6. Упрощенная система налогообложения	2	4		7
Всего	20	38		77

4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел 1. Гражданско-правовые аспекты создания и деятельности некоммерческих организаций	6	6		33
Подраздел 7.1. Нормативно-правовая база некоммерческих организаций	2	2		11
Подраздел 1.8. Основные формы некоммерческих организаций	2	2		11
Подраздел 1.9. Создание, реорганизация и деятельность НКО	2	2		11
Раздел 2. Налогообложение НКО	12	10		68
Подраздел 2.1. Принципы налогообложения некоммерческой организации	2	2		11
Подраздел 2.2. Налог на прибыль	2	2		11
Подраздел 2.3. Налог на добавленную стоимость	2	2		11
Подраздел 2.4. Налог на доходы физических лиц	2	2		11
Подраздел 2.5. Прочие налоги и сборы	2	1		11
Подраздел 2.6. Упрощенная система налогообложения	2	1		13
Всего	18	16		101

4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
Раздел 1. Гражданско-правовые аспекты создания и деятельности некоммерческих организаций				
1	Нормативно-правовая база некоммерческих организаций	Маслова И. Н. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / И. Н. Маслова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 377 с. [ЦИТ 7131] [ПТ]	10	11
2	Основные формы некоммерческих организаций		10	11
3	Создание, реорганизация и деятельность НКО		10	11
Раздел 2. Налогообложение НКО				
4	Принципы налогообложения некоммерческой организации	Маслова И. Н. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / И. Н. Маслова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 377 с. [ЦИТ 7131] [ПТ]	8	11
5	Налог на прибыль		8	11
6	Налог на добавленную стоимость	Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / [Л.И. Гончаренко [и др.] - Москва: КноРус, 2012 - 272 с.	8	11
7	Налог на доходы физических лиц		8	11
8	Прочие налоги и сборы	Маслова И. Н. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / И. Н. Маслова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 377 с. [ЦИТ 7131] [ПТ]	8	11
9	Упрощенная система налогообложения		7	13
Всего			77	101

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Подраздел 10.1. Нормативно-правовая база некоммерческих организаций	ПК-1	З2
Подраздел 1.11. Основные формы некоммерческих организаций	ПК-1	У2
Подраздел 1.12. Создание, реорганизация и деятельность НКО	ПК-1	У2
	ПК-1	З2
	ПК-1	Н2
Подраздел 2.1. Принципы налогообложения некоммерческой организации	ПК-1	У2
	ПК-1	Н2
	ПК-1	З2
Подраздел 2.2. Налог на прибыль	ПК-1	У2
	ПК-1	Н2
Подраздел 2.3. Налог на добавленную стоимость	ПК-1	Н2
	ПК-1	У2
Подраздел 2.4. Налог на доходы физических лиц	ПК-1	З2
	ПК-1	У2
Подраздел 2.5. Прочие налоги и сборы	ПК-1	З2
	ПК-1	Н2
Подраздел 2.6. Упрощенная система налогообложения	ПК-1	Н2

5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«Зачтено», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«Незачтено»,	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

5.3. Материалы для оценки достижения компетенций**5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации****5.3.1.1. Вопросы к экзамену**

Не предусмотрен.

5.3.1.2. Задачи к экзамену

Не предусмотрены.

5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

5.3.1.4. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Определение некоммерческих организаций. Их правовой статус.	ПК-1	32
2	Общественные и религиозные организации (объединения). Их деятельность.	ПК-1	32
3	Общественные организации (объединения). Их деятельность.	ПК-1	32
4	Государственная регистрация некоммерческих организаций.	ПК-1	32
5	Профессиональные союзы. Их деятельность.	ПК-1	32
6	Общественные объединения инвалидов. Особенности их налогообложения.	ПК-1	32
7	Фонды. Их деятельность.	ПК-1	32
8	Государственная корпорация. Создание и особенности.	ПК-1	32
9	Некоммерческие партнерства. Особенности налогообложения.	ПК-1	32
10	Учреждения. Особенности их создания.	ПК-1	32
11	Автономная некоммерческая организация. Их деятельность.	ПК-1	32
12	Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы). Их деятельность.	ПК-1	32
13	Основные принципы налогообложения некоммерческих организаций.	ПК-1	32
14	Основные особенности налогообложения некоммерческих организаций.	ПК-1	32
15	Налог на прибыль в некоммерческих организациях: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
16	Целевые поступления. Особенности при налогообложении.	ПК-1	32
17	Целевое финансирование. Гранты.	ПК-1	32
18	Оптимизация налогообложения по налогу на прибыль в некоммерческих организациях.	ПК-1	32
19	Налог на прибыль при продаже имущества.	ПК-1	32
20	Налог на добавленную стоимость: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
21	Некоммерческие организации как налоговые агенты по НДС. Льготы по НДС.	ПК-1	32
22	Налог на доходы физических лиц: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
23	Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты по НДФЛ.	ПК-1	32
24	Государственная пошлина: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
25	Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
26	Земельный налог: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
27	Налог на имущество организаций: характеристика элементов налогообложения.	ПК-1	32
28	Упрощенная система налогообложения некоммерческих организаций: элементы единого налога.	ПК-1	32
29	Возможность перехода на УСН. Выбор объекта налогообложения некоммерческими организациями.	ПК-1	32

30	Преимущества и недостатки применения УСН для некоммерческих организаций	ПК-1	32
----	---	------	----

5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

Не предусмотрены.

5.3.1.6. Вопросы к защите курсовой работы

Не предусмотрены.

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства:	ПК-1	32
2	Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:	ПК-1	32
3	Налоговое бремя - это:	ПК-1	32
4	Принцип одновременности обложения означает, что:	ПК-1	32
5	К косвенным налогам относится:	ПК-1	32
6	Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:	ПК-1	32
7	Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:	ПК-1	32
8	Необязательный элемент налогообложения:	ПК-1	32
9	Способом «у источника» взимается:	ПК-1	32
10	К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится:	ПК-1	32
11	Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:	ПК-1	32
12	Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:	ПК-1	32
13	Сколько групп налоговых вычетов установлено по налогу на доходы физических лиц:	ПК-1	32
14	От какого количества налогов освобождает переход на специальный налоговый режим организациями:	ПК-1	32
15	Транспортным налогом не облагаются:	ПК-1	32
16	Налог на имущество физических лиц:	ПК-1	32
17	Налог считается установленным лишь в том случае, если определены:	ПК-1	32
18	Субъект налогов - это:	ПК-1	32
19	Регрессивный метод налогообложения означает:	ПК-1	32
20	Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации (на общем режиме налогообложения) :	ПК-1	32
21	Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит:	ПК-1	32
22	По кадастровому способу взимается:	ПК-1	32
23	Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:	ПК-1	32
24	Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:	ПК-1	32
25	Налоговая система - это:	ПК-1	32
26	К косвенным налогам относится:	ПК-1	32
27	Результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:	ПК-1	32

28	Сколько методов признания доходов и расходов предусмотрено по налогу на прибыль организаций?	ПК-1	32
29	Операции, осуществляемые религиозными организациями в рамках их основной деятельности:	ПК-1	32
30	Некоммерческая организация создается:	ПК-1	32
31	Выберите характеристики некоммерческой организации:	ПК-1	32
32	В соответствии с Законом об НКО каждая некоммерческая организация должна иметь:	ПК-1	32
33	Некоммерческая организация, зарегистрированная как юридическое лицо, имеет следующие признаки:	ПК-1	32
34	Филиал и представительство некоммерческой организации:	ПК-1	32
35	Выберите верное утверждение:	ПК-1	32
36	Вести деятельность без государственной регистрации, не приобретая прав юридического лица, имеют право:	ПК-1	32
37	Порядок налогообложения некоммерческой организации в Российской Федерации:	ПК-1	32
38	Основной целью создания некоммерческих организаций является:	ПК-1	32
39	Официальное правовое закрепление в российской законодательной системе некоммерческие организации получили:	ПК-1	32
40	Передача товаров (работ, услуг) в рамках благотворительности:	ПК-1	32
41	Не подлежит налогообложению НДС реализация услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными учреждениями:	ПК-1	32
42	Реализация ненужного имущества облагается налоговой ставкой по НДС, равной:	ПК-1	32
43	Некоммерческие организации, осуществляющие операции с подакцизными товарами, уплачивают акцизы:	ПК-1	32
44	Ведение некоммерческими организациями и бюджетными учреждениями деятельности, связанной с обеспечением целей и задач, определенных их учредительными документами, производится за счет:	ПК-1	32
45	Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога на прибыль:	ПК-1	32
46	При определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль не учитываются средства:	ПК-1	32
47	К региональным налогам НЕ относится:	ПК-1	32
48	Плательщиками государственной пошлины являются:	ПК-1	32
49	Налоговый агент - это:	ПК-1	32
50	Необязательный элемент налогообложения:	ПК-1	32

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Назовите виды некоммерческих организаций	ПК-1	32
2	Дайте определение понятию доходы	ПК-1	32
3	Назовите основные функции налогов.	ПК-1	32
4	Какие общероссийские классификаторы Вы знаете?	ПК-1	32
5	Какие виды налогов Вы знаете?	ПК-1	32
6	Какие способы уплаты налогов существуют?	ПК-1	32
7	Что понимают под налоговой ответственностью	ПК-1	32
8	Назовите обязательные реквизиты документов.	ПК-1	32
9	Какой порядок регистрации некоммерческой организации	ПК-1	32
10	Какие налоги не платит НКО	ПК-1	32

11	Чем обоснованно введение специальных режимов?	ПК-1	32
12	Какие ставки действуют по УСН?	ПК-1	32
13	Чем отличается общий режим налогообложения от специально-го?	ПК-1	32
14	Что такое целевое финансирование?	ПК-1	32
15	Чем отличается фонд от ассоциации?	ПК-1	32
16	Какие требования предъявляются к оформлению документов НКО?	ПК-1	32
17	Кто принимает решение о создании НКО?	ПК-1	32
18	Какие ставки действуют по НДС?	ПК-1	32
19	Какие льготы применяются по НДС?	ПК-1	32
20	Какие виды вычетов существуют по НДС?	ПК-1	32
21	Как льготы по налогу участвуют в расчете налогов?	ПК-1	32
22	Назовите основные информационно-справочные документы для расчета НДС?	ПК-1	32
23	Какие имущественные налоги Вы знаете?	ПК-1	32
24	Чем отличается налогообложение имущества организаций от налогообложения имущества физических лиц?	ПК-1	32
25	Какие льготы применяются по налогообложению имущества физических лиц?	ПК-1	32

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	За счет благотворительного целевого взноса, полученного от иностранной организации, НКО «Фаворит» проводит конференцию с приглашением российских и иностранных участников с оплатой авиа – и ж/д. билетов, проживания. Как правильно оформить эти расходы, чтобы не возникал подоходный и другие налоги?	ПК-1	У2
			Н2
2	В ходе проведения выездной налоговой проверки некоммерческой организации «Сады Придонья» было выявлено отсутствие первичных документов и регистров бухгалтерского учета, а также неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций в течение одного отчетного периода. В результате была занижена налоговая база по налогу на прибыль. Какие санкции предусмотрены за данные нарушения?	ПК-1	У2 Н2
3	В январе 2016 года было образовано товарищество собственников жилья «Дом». Источником выплаты заработной платы работникам являются сборы на содержание жилого фонда. Является ли товарищество плательщиком единого социального налога?	ПК-1	У2 Н2
4	Товарищество собственников жилья (ТСЖ) создано в сентябре 2002 года. Данное товарищество не осуществляет коммерческую деятельность. В расходах числится только оплата госпошлины за регистрацию. Председатель правления избран, однако штата на предприятии нет. Может ли товарищество собственников жилья отчитываться один раз в год?	ПК-1	У2 Н2

5	Физическое лицо — участник ООО «Факел» перечислило на расчетный счет организации 200 000 руб. в качестве финансовой помощи на основании договора дарения, заключенного в устной форме. Доля участия физического лица составляет более 50 %. Какие возникают налоговые последствия операции?	ПК-1	У2 Н2
6	Гаражный потребительский кооператив «Ласточка» (образован в 2001 году) выплачивает вознаграждения лицам, выполняющим работы для кооператива за счет членских взносов. В 2016 году налоговыми службами гаражные потребительские кооперативы были освобождены от уплаты взносов во внебюджетные фонды с вознаграждений лицам, выполняющим работы для кооператива. В 2017 году налоговая инспекция пересмотрела этот вопрос и обязала кооператив уплатить суммы взносов. Права ли налоговая инспекция? Обязаны ли гаражные потребительские кооперативы отчислять взносы во внебюджетные фонды с данных сумм?	ПК-1	У2 Н2

5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ Не предусмотрены.

5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы Не предусмотрены.

5.4. Система оценивания достижения компетенций

5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач			
		вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту
	ПК-1 Способен определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) закупок и проводить оценку инвестиционных проектов при различных условиях инвестирования и финансирования			1-30	
32	Знает теоретические и правовые основы налогообложения организаций				
У2	Умеет оценивать объем и структуру налоговых выплат организаций и реализуемых ими проектов				
Н2	Имеет навыки расчета налоговых платежей				

5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков

ПК-1 Способен определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) закупок и проводить оценку инвестиционных проектов при различных условиях инвестирования и финансирования				
32	Знает теоретические и правовые основы налогообложения организаций	1-50	1-25	
У2	Умеет оценивать объем и структуру налоговых выплат организаций и реализуемых ими проектов			1-6
Н2	Имеет навыки расчета налоговых платежей			1-6

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Кузьмин Г. В. Некоммерческие организации: [практическое руководство] / Г. В. Кузьмин - М.: ЭКСМО, 2008 - 352 с.	10
	Маслова И. Н. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / И. Н. Маслова; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 377 с. [ЦИТ 7131] [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/books/b82255.pdf	53
	Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / [Л.И. Гончаренко [и др.]] - Москва: КноРус, 2012 - 272 с.	50
2.2. Методические издания	Казьмин А. Г. Налогообложение некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.04 Государственное и муниципальное управление. Профиль: "Муниципальное управление сельских территорий" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164954.pdf	1
	Казьмин А. Г. Налогообложение некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.04 "Государственное и муниципальное управление". Профиль: "Муниципальное управление сельских территорий" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164950.pdf	1
2.3. Периодиче-	Вестник Воронежского государственного аграрного универ-	1

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
ские издания	ситета: теоретический и научно-практический журнал / Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: ВГАУ, 1998-	
	Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-	1
	Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-	1

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	https://e.lanbook.com
2	ZNANIUM.COM	http://znanium.com/
3	ЮРАЙТ	http://www.biblio-online.ru/
4	IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
5	E-library	https://elibrary.ru/
6	Электронная библиотека ВГАУ	http://library.vsau.ru/

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Размещение
1	Справочная правовая система Гарант	http://www.consultant.ru/
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://ivo.garant.ru
3	Профессиональные справочные системы «Кодекс»	https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks

6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	ФНС	https://www.nalog.gov.ru/
2	ЦБ РФ	https://cbr.ru/
3	Минфин	https://minfin.gov.ru/ru/
4	Верховный суд	https://www.vsrp.ru/
5	Федеральные арбитражные суды	http://www.arbitr.ru/

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

7.1.1. Для контактной работы

№ уч. корп.	№ ауд.	Статус аудитории	Перечень оборудования
1	273	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование,
1	267	Учебная аудитория для проведения практических занятий	Аудитория, оборудованная специализированной мебелью, доской.
1	273	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых и индивидуальных консультаций	Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование
1	117, 118, 272.	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Комплект мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия

7.1.2. Для самостоятельной работы

№ уч. корп.	№ ауд.	Название аудитории	Перечень оборудования
1	119	Учебная аудитория для самостоятельной работы	Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду,
1	232а	Учебная аудитория для самостоятельной работы	Комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду,

7.2. Программное обеспечение**7.2.1. Программное обеспечение общего назначения**

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows / Linux	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений Office MS Windows / OpenOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

7.2.2. Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
18	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ
22	Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3	ПК ауд 115, 119 (К1)
28	Программа финансового анализа ИНЭК Аналитик	ПК в локальной сети ВГАУ
35	Система электронного документооборота EOS for SharePoint	https://deloweb.ms.vsau.ru/DELOWEB

8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	ФИО заведующего кафедрой
Финансы некоммерческих организаций	Финансов и кредита	
Бухгалтерский учет в бюджетных организациях	Бухгалтерского учёта, анализа и аудита	

