Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»
Кафедра экономической информатики

Паспорт
расчетно-графического задания (работы)

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 5 семестр

1. Методика оценки

Выполнение расчетно-графического задания (работы) (далее - РГЗ(Р)) является формой текущей аттестации (контроля) по дисциплине, предусмотренной учебным планом.

Цель РГЗ(Р): формирование у студентов теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем, направлений их решения, и практических навыков в области налогообложения предприятий и физических лиц.

Обязательным элементом РГЗ(Р) являются решение задач.

Номер задания соответствует последней цифре (цифрам) в номере зачетной книжки (студенческого билета).

	Последняя цифра шифра в номере зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Номер варианта	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II

РГЗ(Р) выполняется индивидуально.

Количество заданий достаточно для обеспечения, каждого обучающегося индивидуальным заданием РГЗ(Р).

Замена задания РГЗ(Р) осуществляется по согласованию с преподавателем из числа резервных (не занятых) заданий.

Перед выполнением задания студент должен ознакомиться с рабочей программой дисциплины.

Преподаватель осуществляет руководство по выполнению задания, оказывает консультационную помощь и принимает отчет по РГЗ(Р).

По результатам выполнения РГЗ(Р) выполняется отчет, который состоит из следующих частей:

1. Титульный лист.
2. Задание 1 (по вариантам)
3. Задание 2 (по вариантам)
4. Задание 3 (по вариантам)
5. Список литературы и источников

Требования к оформлению:

Объем РГЗ(З) до 10 страниц машинописного текста формата А4. Шрифт Times New Roman, 12. Формулы набираются в редакторе Math Type. Размещение сканированных формул не допускается. Нумерация страниц сквозная, в нижней части листа по центру арабскими цифрами. Работа должна быть отредактирована, не содержать орфографических, синтаксических и стилевых ошибок.

Отчет в установленные сроки сдается на кафедру для проверки. Преподаватель оценивает качество работы, отмечает положительные стороны и недостатки работы и выставляет баллы. При необходимости преподаватель возвращает РГЗ(Р) студенту для доработки и устанавливает сроки повторного предоставления для проверки.

Критерии оценки результатов обучения, соотнесенных с уровнями освоения индикаторов достижения компетенций

Общие правила выставления оценок текущей аттестации определяются балльно-рейтинговой системой, установленной локальным актом НГТУ.

РГЗ(Р) считается выполненной **на продвинутом** уровне, если все необходимые расчеты произведены самостоятельно и без ошибок; все разделы РГЗ(Р) выполнены правильно и в полном объеме; работа оформлена в соответствии с требованиями; сдана преподавателю в указанные сроки и не возвращалась для доработки; даны полные и развернутые выводы и рекомендации; на защите студентом даны уверенные и аргументированные ответы. Совокупность запланированных результатов и соотнесенных с ними индикаторов достижения компетенций не содержит пробелов. Закрепленные за РГЗ(Р) компетенции сформированы на продвинутом уровне. Оценка составляет *от 17 до 20 баллов.*

РГЗ(Р) считается выполненной **на базовом** уровне, если все необходимые расчеты произведены самостоятельно и без существенных ошибок; все разделы РГЗ(Р) выполнены правильно, но есть замечания к полноте предоставления информации; работа оформлена в соответствии с требованиями; сдана преподавателю в указанные сроки и однократно возвращалась студенту для незначительной доработки; в заключении даны выводы и рекомендации; на защите студентом допущены непринципиальные ошибки. Совокупность запланированных результатов и соотнесенных с ними индикаторов достижения компетенций содержит несущественные пробелы. Закрепленные за РГЗ(Р) компетенции сформированы на базовом уровне. Оценка составляет *от 13 до 16 баллов.*

РГЗ(Р) считается выполненной **на пороговом** уровне, если все необходимые расчеты произведены самостоятельно, но с ошибками, часть из которых носит принципиальный характер; есть замечания к полноте предоставления информации; работа оформлена в соответствии с требованиями; сдана преподавателю, но неоднократно возвращалась студенту для доработки; в заключении даны краткие выводы; защита РГЗ(Р) вызывает у студента серьезные затруднения. Совокупность запланированных результатов и соотнесенных с ними индикаторов достижения компетенций содержит существенные пробелы. Закрепленные за РГЗ(Р) компетенции сформированы на пороговом уровне. Оценка составляет *от 10 до 12 баллов.*

РГЗ(Р) считается **не выполненной** (ниже порогового уровня), если расчеты произведены с серьезными ошибками; есть замечания к полноте предоставления информации и оформлению; РГЗ(Р) была сдана преподавателю, но неоднократно возвращалась студенту для доработки, что не привело к улучшению ее качества; РГЗ(Р) не допущена до защиты, что свидетельствует о неудовлетворительном уровне достигнутых студентом результатов. Совокупность запланированных результатов и соотнесенных с ними индикаторов достижения компетенций содержит множественные существенные пробелы. Закрепленные за РГЗ(Р) компетенции не сформированы. Оценка составляет менее 10 баллов.

2. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за РГЗ(Р) учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе

дисциплины.

РГЗ(Р) как форма текущей аттестации (контроля) по дисциплине считается успешно выполненной, если сумма полученных баллов по всем его заданиям составляет от 10 до 20 баллов включительно.

3. Примерный перечень вариантов РГЗ(Р)

Вариант I.

Задание 1.

Организация в 2017 году приобрела объект основных средств стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС). Объект предназначен для использования в операциях, не облагаемых НДС. Стоимость услуг по доставке и установке этого оборудования составила 20 000 руб. Указанные услуги были оказаны организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

В марте 2021 г. организация продала это оборудование за 70 000 руб. (с учетом НДС).

Остаточная стоимость к моменту продажи составила 25 000 руб.

1. Определить первоначальную стоимость оборудования.
2. Определить налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.
3. Отразить операции по реализации оборудования в бухгалтерском учёте.

Задание 2.

В отчетном периоде организацией получено доходов от основной деятельности на сумму 280 000 руб., отгружено продукции на сумму 520 000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 900 000 руб.

Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 630 000 руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 30 000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 65 000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 75 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Задание 3.

Рассчитать сумму удерживаемого в течение года налога с доходов физического лица, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет и одного ребенка – студента вуза дневной формы обучения, по каждому месту работы и сумму доплаты при подаче физическим лицом налоговой декларации по окончании года.

Ежемесячная заработная плата по основному месту работы составила 15 000 рублей.

Ежемесячная заработная плата по совмещению составила 1 000 рублей.

Вариант II.

Задание 1.

Организация, находившаяся на ЕНВД, в 2018 году приобрела грузовой автомобиль стоимостью 708 000 руб. (в т.ч. НДС) для использования в деятельности, облагаемой ЕНВД. Автомобиль был принят к учету на счете 01.

В марте 2021 г. организация продала этот автомобиль за 100 000 руб. (с учетом НДС).

Остаточная стоимость автомобиля к моменту продажи составила 177 000 руб.

1. Определить первоначальную стоимость автомобиля в бухгалтерском учете.
2. Определить налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.
3. Отразить операции по реализации оборудования в бухгалтерском учёте.

Задание 2.

В 1 квартале 2021 года организация «А» получила следующие показатели деятельности:

Доходы от реализации товаров, работ и услуг – 570 000 рублей.

Внереализационные доходы (проценты, начисленные на остаток по расчетному счету) – 5 000 рублей.

Расходы, связанные с производством и реализацией – 290 000рублей.

Внереализационные расходы (комиссия банка, отрицательная курсовая разница и судебные расходы) – 25 000 рублей.

Данные виды доходов и расходов учитываются для применения обычной ставки по налогу на прибыль 20%.

В то же время организация «А» владеет 5% доли в уставном капитале иностранной компании «GO», не являющейся резидентом Российской федерации. В марте 2021 года организация «А» получила отданной компании дивидендный доход в размере 51 200 рублей. Данный доход облагается по ставке 13%, при этом обязанность рассчитать налог на прибыль и уплатить его возлагается в подобных случаях на получателя дохода (статья 275 НК РФ).

Рассчитать сумму налога на прибыль организации «А» за первый квартал 2021 года.

Задание 3.

Иванов И.И. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 700 000 рублей. Продажа гаража принесла 150 000руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. Объекты недвижимости находились в собственности Иванова И.И. более 3 лет;
2. Указанным имуществом Иванов И.И. владел 2 года.