

УДК 336.225 (075.8)
ББК 65.261.411я73

К63

Рецензент - профессор, доктор экономических наук О.В. Бурлакова

Комарова, Е.И.

К63

Методика исчисления и уплаты налогов и сборов. Практикум: учебное пособие / Е.И. Комарова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2015. – 106 с.

ISBN 978-5-7410-1392-2

Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов предназначен для организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Практикум содержит условия для решения задач по исчислению и уплате налогов и сборов физическими лицами, организациями и индивидуальными предпринимателями; литературу, рекомендуемую для решения задач.

УДК 336.225 (075.8)
ББК 65.261.411я73

ISBN 978-5-7410-1392-2

© Комарова Е.И., 2015
© ОГУ, 2015

Содержание

Введение	5
1 Комплексная задача № 1 по исчислению и уплате налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами.....	9
1.1 Условия, необходимые для решения задачи	9
1.2 Справочные данные для решения задачи	10
2 Комплексная задача № 2 по исчислению и уплате налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами.....	22
2.1 Определение варианта для решения задачи.....	22
2.2 Условия, необходимые для решения задачи	22
2.3 Справочные данные для решения задачи	23
2.4 Варианты заданий.....	26
Вариант 1	27
Вариант 2.....	31
Вариант 3.....	35
Вариант 4.....	39
Вариант 5.....	42
2.5 Информация для выполнения других условий задачи.....	45
3 Исчисление и уплата налогов налогоплательщиками при применении специальных налоговых режимов.....	49
3.1 Условия, необходимые для решения задачи.....	49
3.2 Справочные данные для решения задачи	50
4 Комплексная задача №1 по исчислению и уплате налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами.....	53
4.1 Условия, необходимые для решения задачи	54
4.2 Справочные данные для решения задачи	56
5 Комплексная задача №2 по исчислению и уплате налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами.....	58

5.1 Условия, необходимые для решения задачи	59
5.2 Справочные данные для решения задачи	61
6 Литература, рекомендуемая для решения задач.....	63
6.1 Основная литература.....	63
6.2 Дополнительная литература.....	63
6.3 Интернет-ресурсы.....	64
Приложение А - Пример оформления приказа о принятии учетной политики в целях налогообложения.....	70
Приложение Б - Типовые проводки по начислению и уплате налогов в бухгалтерском учете.....	87
Приложение В - Перечень нормируемых расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.....	89
Приложение Г - Образец справки о доходах физического лица.....	90
Приложение Д - Налоговые ставки по доходам, полученным в виде дивидендов в соответствии с ст. 284 НК РФ.....	91
Приложение Е - Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.....	92
Приложение Ж – Образец книги покупок.....	96
Приложение З – Образец книги продаж.....	97
Приложение И - Характеристика элементов налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН, ЕНВД).....	98