МОСКОВСКИЙ ИНСТИТУТ ПРАВА

Специальность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Учебная дисциплина: Бухгалтерский финансовый учет

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

На тему: Учет текущих обязательств и расчетов

Студентка: Тришечкина Анна Николаевна

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Барнаул 2008 г.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение 4

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 5

2. Расчеты с покупателями и заказчиками 7

3. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 11

4. Расчеты по налогам и сборам 14

Список литературы 19

Введение

В процессе своей деятельности организация ведет учет расчетов и обязательств с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с прочими дебиторами и кредиторами, бюджетом и внебюджетными фондами.

Для учета расчетов в плане счетов предназначен VI раздел “Расчеты”. В него входят счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”, 63 “Резервы по сомнительным долгам”, 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам”, 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 73 “Расчеты с персоналом по прочим операциям”, 75 “Расчеты с учредителями”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, 77 “Отложенные налоговые обязательства”.

В лабораторной работе будет рассмотрен учет наиболее распространенных расчетов на примере ООО “Наша организация”. Предприятие занимается производством замороженных полуфабрикатов, находится на обычной системе налогообложения. Все операции будут рассмотрены за январь 2008 г. Несмотря на то, что для некоторых налогов расчетным периодом является квартал (НДС и налог на имущество), начисления будут произведены за 1 месяц, чтобы не затрагивать последующие периоды. Для наглядности решения операции будут располагаться не в хронологическом порядке, а в соответствии с последовательностью задач.

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Для производства продукции организация закупает у разных поставщиков сырье и материалы, потребляет электроэнергию, воду, газ, пар и др. Расчеты с поставщиками ведутся на пассивном счете 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”. По кредиту счета учитывается увеличение задолженности поставщикам при поступлении товаров, работ, по дебету – уменьшение задолженности при оплате или списании долга.

Таблица 1.1. Рабочий план счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 |
| Прочие доходы и расходы | 91 |

Таблица 1.2. Остатки по счетам на 01 января 2008

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета / субконто | № счета | Сумма по дебету | Сумма по кредиту |
| 1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т. ч. | 60 |  | 51 600.00 |
| 1.1 | ООО “Ромашка” |  |  | 78 600.00 |
| 1.2 | ЗАО “Титаник” |  |  | 26 900.00 |
| 1.3 | ОАО “Ласточка” |  | 53 900.00 |  |

Задача 1.1: 14.01.2008 организация закупила у ООО “Мясной двор” 240 кг мяса по цене 80 рублей за 1кг (в т. ч. НДС 10%) по накладной № 24 и счету – фактуре № 24.28.01.2008 товар был оплачен в размере 80% через банк платежным поручением № 58.

Задача 1.2: 11.01.2008 приобретена установка для лепки пельменей по цене 1080000 рублей в т. ч. НДС 18% - 164745,76) у ООО “Пищетехника” (накладная № 8 и счет – фактура № 4).12.01.2008 установка передана для монтажа в ООО “Наладчик” и сделана предоплата на сумму 50000 рублей (в т. ч. НДС 18%) по счету № 167.18.01.2008 установка возвращена из монтажа по акту № 40 и счету-фактуре № 38 и введена в эксплуатацию (акт ввода в эксплуатацию № 1).

Задача 1.3: 29 января 2008 в ООО “Мясной двор” было передано 32 кг пельменей по цене 120 рублей (в т. ч НДС 10%) в счет погашения оставшейся задолженности (накладная и счет-фактура 314).31 января между ООО “Наша организация” и ООО “Мясной двор” подписан акт взаимозачета на сумму 3490.91. Оставшаяся сумма НДС была перечислена по расчетному счету.

Задача 1.4: 19 января 2008 от ЗАО “Фрутлэнд” доставлено 10000 кг лука перевозчиком ОАО “Железные дороги”. В момент доставки приходные документы на груз отсутствовали. Цену товара решено определить по рыночным ценам (согласно учетной политике) – 8 рублей за 1 кг без НДС. Составлен акт о приемке материалов № 1. В тот же день ОАО “Железные дороги” предъявило счет № 362 за услуги по перевозке на сумму 4720 рублей (в т. ч НДС 18%). Также были выставлены акт за услуги № 610 и счет - фактура № 610. 20 января 2008 г. счет был оплачен платежным поручением № 48.

Задача 1.5: 26.01.2008 г. погашена задолженность ООО “Ромашка” в полном объеме (платежное поручение № 56).

Задача 1.6: 29.01.2008 г. Погашена задолженность ЗАО “Титаник” в размере 14000.00 рублей (платежное поручение № 89).

Задача 1.7: 30.01.2008 предъявлена претензия ОАО “Ласточка” за непоставку продукции по предоплате от 16.12.2007 г. на сумму 53900.00 рублей.

Решение:

Таблица 1.3. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 14.01.2008 | Накладная № 24 | Куплено мясо у ООО “Мясной двор” | 10 | 60 | 17454,55 |
| 2 | 14.01.2008 | Счет-фактура 24 | Принят к учету входящий НДС | 19.3 | 60 | 1745,45 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | 28.01.2008 | ПП № 58 | Оплачена задолженность ООО “Мясной двор” | 60 | 51 | 15360,00 |
| 4 | 11.01.2008 | Накладная № 8 | Оприходована установка, требующая монтажа | 07 | 60 | 915254,23 |
| 5 | 11.01.2008 | Счет-фактура 4 | Принят к учету входящий НДС | 19 | 60 | 164745,77 |
| 6 | 12.01.2008 | Акт передачи 1 | Установка передана в монтаж | 08.4 | 07 | 915254,23 |
| 7 | 12.01.2008 | Счет № 167 | Сделана предоплата ООО “Наладчик” по ПП № 33 | 76.5 | 51 | 50000,00 |
| 8 | 18.01.2008 | Акт № 40 | Приняты к учету оказанные услуги по монтажу установки | 08.4 | 76.5 | 42372,88 |
| 9 | 18.01.2008 | Счет-фактура 38 | Принят к учету входящий НДС | 19.3 | 76.5 | 7627.12 |
| 10 | 18.01.2008 | Акт ввода в экспл.1 | Смонтированная установка введена в эксплуатацию | 01 | 08.4 | 957627.11 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 11 | 29.01.2008 | Накладная № 314 | Реализованы пельмени ООО “Мясной двор” | 90.2 | 43 | 3200.00 |
| 12 | 29.01.2008 | Счет-фактура314 | Начислен НДС к уплате (3840/110\*10) | 90.3 | 68.2 | 349.09 |
| 13 | 29.01.2008 | Счет - фактура314 | Определена задолженность ООО “Мясной двор” | 62.1 | 90.1 | 3840.00 |
| 14 | 31.01.2008 | Акт взаимозачета | Урегулирована задолженность по акту взаимозачета | 60 | 62 | 3490.91 |
| 15 | 31.01.2008 | ПП № 63 | Сумма НДС перечислена ООО “Мясной двор” | 60 | 51 | 349.09 |
| 16 | 31.01.2008 | ПП № 216 | ООО “Мясной двор” перечислил НДС | 51 | 62 | 349.09 |
| 17 | 19.01.2008 | Акт приемки 1 | Приняты к учету 10000 кг лука по учетной цене | 10 | 60 | 80000.00 |
| 18 | 19.01.2008 | акт № 610 | Приняты к учету услуги по доставке груза от ОАО “Железные дороги” | 10 | 76.5 | 4000.00 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 19 | 19.01.2008 | счет - фактура610 | Принят к учету входной НДС | 19 | 76.5 | 720.00 |
| 20 | 20.01.2008 | Счет 362 | Оплачен счет за перевозку платежным поручением 48 | 76.5 | 51 | 4720.00 |
| 21 | 26.01.2008 | ПП № 56 | Погашена задолженность ООО “Ромашка” | 60 | 51 | 78600.00 |
| 22 | 29.01.2008 | ПП № 89 | Частично погашена задолженность ЗАО “Титаник” | 60 | 51 | 14000.00 |
| 23 | 30.01.2008 | Претензия | Предъявлена претензия ОАО “Ласточка” | 60 | 76.2 | 53900.00 |

2. Расчеты с покупателями и заказчиками

Производимую продукцию, товары для перепродажи организация реализует покупателям. Для учета расчетов с ними предназначен активный счет 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”. По дебету счета отражается увеличение задолженности покупателей и заказчиков перед организацией при реализации продукции, по кредиту – уменьшение задолженности при оплате или списании долга. Для списания задолженности неплатежеспособных дебиторов разрешено создавать резерв по сомнительным долгам, который учитывается на счете 63 “Резерв по сомнительным долгам”. Резерв создается на последнюю дату отчетного периода в порядке, определенном в учетной политике организации.

Таблица 2.1. Рабочий план счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |
| Резерв по сомнительным долгам | 63 |
| Налог на добавленную стоимость | 68 |
| Прочие доходы и расходы | 91 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 007 |

Таблица 2.2. Остатки по счетам на 01 января 2008

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета / субконто | № счета | Сумма по дебету | Сумма по кредиту |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расчеты с покупателями и заказчиками, в т. ч. | 62 | 451000.00 |  |
| 1.1 | ООО “Магазин” |  | 26000.00 |  |
| 1.2 | ЧП Сидоров А.А. |  | 318000.00 |  |
| 1.3 | ООО “Кафе” |  |  | 68000.00 |
| 1.4 | ЗАО “Перекупщик” |  | 130000.00 |  |
| 1.5 | ООО “Столовая” |  | 45000.00 |  |
| 2 | НДС к уплате | 68.2 |  | 68202.00 |
| 3 | НДС по авансам полученным | 76. АВ |  | 10372.88 |
| 4 | Резерв по сомнительным долгам, в т. ч. | 63 |  | 230950.00 |
| 4.1 | ИП Сидоров А.А. – 50% \* 318000.00 |  |  | 159000.00 |
| 4.2 | ООО “Столовая” - 100% \* 45000.00 |  |  | 45000.00 |
| 4.3 | ООО “Ласточка” - 50%. \* 53900.00 |  |  | 26950.00 |

Задача 2.1: 11.01.2008 по накладной № 29 и счету-фактуре № 29 отгружена продукция ООО “Алтайский деликатесы” (700 кг хинкалей по 130 рублей). По условиям договора оплата производится через 10 дней после отгрузки.21.01.2008 ООО “Алтайские деликатесы” оплатило 50% задолженности по расчетному счету (Платежное поручение 490). Остальная часть долга осталась не погашена.

Задача 2.2: 14.01.2008 ОАО “Экспортер” отгружено продукции на 3200 долларов(котлеты – 1020 упаковок по 80 рублей) (накладная № 42 и счет-фактура № 42), в т. ч НДС – 10%. Курс доллара на 14.01.2008 25,50 рублей за 1 доллар.28.01.2008 на валютный транзитный счет ООО “Наша организация” поступила выручка 3200 долларов (платежное поручение № 310). В тот же день доллары были полностью проданы по цене 25,15 рублей за 1 доллар (заявление о продаже валюты № 3). Курс доллара на 28.01.2008 г. составлял 25,30 рублей за 1 доллар.

Задача 2.3: 20.01.2008 истек срок исковой давности (3 года) по ООО “Столовая”. Задолженность решено списать за счет резерва.

Задача 2.4: 08.01.2008 г. погашена задолженность ООО “Магазин” наличными (приходный кассовый ордер № 24).

Задача 2.5: 04.01.2008 г. ЗАО “Перекупщик” предъявило в качестве оплаты собственный вексель на сумму 140000.00 руб. Срок погашения векселя 31.03.2008 (88 дней с даты приобретения векселя)

Задача 2.6: 25.01.2008 ИП Сидоров А.А. полностью погасил задолженность по расчетному счету (платежное поручение № 341)

Задача 2.7: 31.01.2008 проведена инвентаризация дебиторской задолженности и составлена инвентаризационная ведомость:

Таблица 2.3. Инвентаризационная ведомость дебиторской задолженности на 31.01.2008 г. ООО “Наша организация”

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование покупателя | Дата предо-платы | Дого-ворной срок поставки | Дата возникновения задолжен-ности и № сч/ф | Дого-ворной срок оплаты | Сальдо на 01.01.2008 | |
| дебет руб. | кредит, руб. |
| 1 | ООО “Алтайские деликатесы” |  |  | 11.01.2008 № 29 | 21.01.  2008 | 46000 |  |
| 2 | ООО “Ласточка” | 01.11.2007 | 05.11.2007 |  |  | 53900 |  |
| 3 | МУП “Обществен-ное питание” |  |  | 31.01.2008 № 382 | 15.02.  2008 | 12000 |  |

По результатам инвентаризации выявлена сомнительная задолженность и решено создать резерв сомнительной задолженности в следующем порядке (Приказ № 20 от 31.01.2008):

ООО “Ласточка” (срок просрочки 87 дней) - 50%. \* 53900.00 = 26950.00, т. к. сумма планируемого резерва больше, чем 10% от выручки (176440 \* 10% = 17644), то резерв создается в сумме 17644.00 рублей. Разница между остатком и вновь начисленной суммой отнесена на прибыль (185950–17644) = 168306.00 руб.

Решение:

Таблица 2.4. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 11.01.2008 | Накладная № 29 | Отгружена продукция покупателю | 90-2 | 43 | 72100.00 |
| 2 | 11.01.2008 | Счет-фактура 29 | Начислен НДС | 90-3 | 68.2 | 8272.73 |
| 3 | 11.01.2008 | Счет-фактура 29 | Определена задолженность за покупателем | 62.1 | 90-1 | 91000.00 |
| 4 | 21.01.2008 | Платежное поручение 490 | Оплачена часть задолженности покупателем | 51 | 62.1 | 45500.00 |
| 5 | 14.01.2008 | Накладная № 42 | Отгружена продукция на 3200 (за минусом НДС) долларов по курсу 25,50 руб за 1 доллар | 90-2 | 43 | 74181.82 |
| 6 | 14.01.2008 | Счет-фактура 42 | Начислен НДС | 90-3 | 68.2 | 7418.18 |
| 7 | 14.01.2008 | Счет-фактура 42 | Определен долг за ОАО “Экспортер” - 3200 долларов по курсу 25,50 руб за 1 доллар | 62.11 | 90.1 | 81600.00 |
| 8 | 28.01.2008 | Платежное поручение № 310 | Поступили денежные средства от ОАО “Экспортер” 3200 долларов по курсу 25.30 руб. за доллар | 52 | 62.11 | 80960.00 |
| 9 | 28.01.2008 |  | Начислена курсовая разница | 91.2 | 62.11 | 640.00 |
| 10 | 28.01.2008 | заявление о продаже валюты 3 | Продана валюта по цене 25.15 руб. за доллар | 51 | 52 | 80480.00 |
| 11 | 28.01.2008 |  | Начислена курсовая разница | 91.2 | 52 | 480.00 |
| 12 | 20.01.2008 | Приказ № 16 | Списана задолженность ООО “Столовая” в связи с истечением срока исковой давности | 63 | 62.1 | 45000.00 |
| 13 | 20.01.2008 |  | Задолженность ООО “Столовая” принята на забалансовый учет | 007 |  | 45000.00 |
| 14 | 08.01.2008 | ПКО № 24 | ООО “Магазин” погасило задолженность за товар наличными | 50.1 | 62.1 | 26000.00 |
| 15 | 04.01.2008 | Вексель | ЗАО “Перекупщик” предъявило собственный вексель в счет оплаты товаров | 62.3 | 62.1 | 130000.00 |
| 16 | 04.01.2008 | Вексель | Определен доход по векселю | 62.3 | 98.1 | 10000.00 |
| 17 | 31.01.2008 | Вексель | Начислен доход по векселю в отчетном периоде (10000\*28/88) | 98.1 | 91.1 | 3181.82 |
| 18 | 25.01.2008 | ПП № 341 | ИП Сидоров А.А. погасил задолженность за товар по расчетному счету | 51 | 62.1 | 318000.00 |
| 19 | 31.01.2008 | Приказ о создании резерва 20 | Скорректирована сумма резерва по сомнительным долгам | 63 | 91.1 | 168306.00 |

3. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Для учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами предназначен активно-пассивный счет 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. На нем учитываются расчеты по имущественному и личному страхованию, расчеты по претензиям, депонированные суммы из заработной платы, расчеты по причитающимся дивидендам других организаций и другим доходам. По дебету счета учитывается увеличение задолженности разных дебиторов и уменьшение задолженности прочим кредиторам, по кредиту – увеличение задолженности разным кредиторам и уменьшение задолженности разных дебиторов. Для составления отчетности необходимо использовать развернутое сальдо по счету 76. Аналитический учет ведется по каждому дебитору и кредитору.

Таблица 3.1. Рабочий план счетов по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 76 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 |
| Прочие доходы и расходы | 91 |
| Налог на добавленную стоимость | 68.2 |

Таблица 3.2. Остатки по счетам на 01 января 2008

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета / субконто | № счета | Сумма по дебету | Сумма по кредиту |
| 1 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (свернутое сальдо), | 76 |  | 34000.00 |
| 1.1 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (развернутое сальдо) | 76 | 3000.00 | 37000.00 |
| 1.1.2 | ЗАО “Рекламное бюро” | 76.5 |  | 10000.00 |
| 1.1.3 | ООО “Перевозчик” | 76.5 |  | 27000.00 |
| 1.1.4 | ИП Шаров В.В. | 76.2 | 3000.00 |  |

Задача 3.1: 10.01.2008 ОАО “Алтайэнерго” выставило счет за потребленную электроэнергию (счет № 817) в сумме 70000.00 рублей.16.01.2008 счет оплачен по платежному требованию № 1053 от 09.01.2008 г. Позже были выставлены накладная № 200/48 от 31.01.2008 и счет-фактура № 200/48 от 31.01.2008 г.

Задача 3.2: 16.01.2008 заключен договор с ООО “Страховщик” по страхованию нежилого помещения сроком на 1 год (до 16.01.2009г). В тот же день был выставлен счет на оплату страховой премии в размере 37000.00 рублей.

Задача 3.3: В январе 2008 МУП “Общественное питание” оказаны услуги по подаче теплоэнергии котельной, находящейся на балансе ООО “Наша организация”.31.01.2008 были выставлены акт 382 и счет–фактура 382 на сумму 12000.00 (в т. ч. НДС – 18%).

Задача 3.4: 11.01.2008 оплачена аренда по расчетному счету (Платежное поручение № 24) ООО “Арендодатель” за 1 квартал 2008 г. на сумму 15000.00 (в т. ч. НДС – 18%).31.01.2008 выставлены акт № 280 и счет-фактура 280 за январь 2008 г. на сумму 5000 рублей (в т. ч. НДС – 18%).

Задача 3.5: 13.01.2008г. уплачены алименты через подотчетное лицо, которые были вычтены из заработной платы Жмоткина А.А. по исполнительному листу 320/45 от 01.05.2006 г. на сумму 2500 рублей.

Задача 3.6: 22.01.2008 г. полностью оплачена задолженность ЗАО “Рекламное бюро” (платежное поручение № 53).

Задача 3.7: 29.01.2008 ИП Шаров В.В. оплатил штраф за несвоевременное погашение задолженности за теплоэнергию (платежное поручение № 16).

Решение:

Таблица 3.3. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 16.01.2008 | счет № 817 | Оплачен счет за электроэнергию за январь | 76.5 | 51 | 70000.00 |
| 2 | 31.01.2008 | накладная № 200/48 | Приняты к учету услуги по предоставлению электроэнергии | 26 | 76.5 | 59322.03 |
| 3 | 31.01.2008 | Счет-фактура № 200/48 | Принят к учету входной НДС | 19 | 76.5 | 10677.97 |
| 4 | 16.01.2008 | Договор | Оказаны услуги по страхованию нежилого помещения (цех) | 97 | 76.1.1 | 37000.00 |
| 5 | 31.01.2008 | договор | Расходы по страхованию за январь (37000/365\*16) | 25 | 97 | 1621.92 |
| 6 | 31.01.2008 | акт № 382 | Оказаны услуги по снабжению телоэнергией | 91.2 | 23 | 9000.00 |
| 7 | 31.01.2008 | Счет-фактура382 | Начислен НДС | 91-2 | 68.2 | 1830.51 |
| 8 | 31.01.2008 | Счет-фактура382 | Определена задолженность за дебитором | 76.5 | 91.1 | 10169.49 |
| 9 | 11.01.2008 | ПП № 24 | Оплачена аренда за 1 квартал 2008 | 76.5 | 51 | 15000.00 |
| 10 | 31.01.2008 | акт № 280 | Начислена арендная плата за январь 2008 (административное здание) | 26 | 76.5 | 4237.29 |
| 11 | 31.01.2008 | Счет-фактура280 | Принят к учету входящий НДС | 19 | 76.5 | 762.71 |
| 12 | 13.01.2008 | Исп. лист 320/45 | Уплачены алименты | 76.5 | 71 | 2500.00 |
| 13 | 22.01.2008 | ПП № 53 | Оплачена задолженность ЗАО “Рекламное бюро” | 76.5 | 51 | 10000.00 |
| 14 | 29.01.2008 | ПП № 16 | Уплачен штраф ИП Шаровым А.А. | 51 | 76.2 | 3000.00 |

4. Расчеты по налогам и сборам

Организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации обязаны уплачивать налоги и сборы в соответствии с налоговым законодательством. Основные виды налогов и сборов определяет Налоговый Кодекс РФ: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц (организации являются налоговыми агентами по уплате НДФЛ), единый социальный налог, налог на имущество, налог на владение транспортными средства, налоги, уплачиваемые в соответствии со специальными режимами налогообложения и другие. Организация также уплачивает взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы по травматизму, а также различные местные сборы.

Для учета расчетов с бюджетом предназначен пассивный счет 68 “Расчеты по налогам и сборам”. По дебету счета учитывается уменьшение задолженности бюджету при уплате налогов или при их списании, по кредиту – увеличение задолженности бюджету при начислении налогов.

Для учета расчетов с внебюджетными фондами предназначен пассивный счет 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”. По дебету счета учитывается уменьшение задолженности во внебюджетные фонды при уплате взносов или при их списании, по кредиту – увеличение задолженности во внебюджетные фонды при начислении взносов.

Таблица 4.1. Рабочий план счетов по учету расчетов по налогам и сборам

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| Налог на доходы физических лиц | 68.1 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 |
| Налог на добавленную стоимость | 68.2 |
| Налог на прибыль организаций | 68.4 |
| Налог на имущество | 68.8 |
| Расчеты по социальному страхованию | 69.1 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению | 69.2 |
| Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 69.3 |
| Расчеты по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний | 69.11 |

Таблица 4.2. Остатки по счетам на 01 января 2008

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета / субконто | № счета | Сумма по дебету | Сумма по кредиту |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам | 68 |  | 86050.00 |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 68.1 |  | 13000.00 |
| 1.2 | Налог на добавленную стоимость | 68.2 |  | 68202.00 |
| 1.3 | Налог на прибыль | 68.4 |  | 2016.00 |
| 1.4 | Налог на имущество | 68.8 |  | 2832.00 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 |  | 26200.00 |
| 2.1 | Расчеты по социальному страхованию | 69.1 |  | 2900.00 |
| 2.2 | Расчеты по пенсионному обеспечению | 69.2 |  | 20000.00 |
| 2.3 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 69.3 |  | 3100.00 |
| 2.4 | Расчеты по страхованию от несчастных случаев … | 69.11 |  | 200.00 |

Задача 4.1: Определить НДС по счету 68.2 за январь 2008 г.

Задача 4.2: Определить НДС к возмещению по счету 19 за январь 2008 г.

Задача 4.3: Определить НДС к уплате/возмещению в бюджет за январь 2008 г. Произвести уплаты НДС за декабрь 2007 г.

Задача 4.4: В январе 2008 г. начислена заработная плата:

Денежкина Оксана Ивановна – 15000.00 рублей,

Жмоткин Анатолий Аркадьевич – 10000.00 рублей,

Иванов Иван Иванович – 45000.00 рублей,

Тришечкина Анна Николаевна – 30000.00 рублей.

Итого – 100000.00 рублей

Начислить единый социальный налог с заработной платы, налог на доходы физических лиц, взносы по травматизму (тариф 0,2%) и взносы в пенсионный фонд. Перечислить налоги и взносы за декабрь 2007 г. Справочно для начисления НДФЛ: Жмоткин А.А. – 1 ребенок, Тришечкина А.Н. – 2 детей.

Задача 4.5: Рассчитать налог на имущество за январь 2008 г. Произвести уплату налога за 4 квартал 2007

Задача 4.6: Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль организаци по результатам работы за январь 2008 г. Произвести уплату налога за декабрь 2007 г.

Решение:

4.1: Согласно книги продаж за январь 2008 г. НДС по счету 68.2 составляет 17870.51 рублей.

4.2: Согласно книги покупок за январь 2008 г. НДС к возмещению составляет 186279.02 рубля.

Таблица 4.3. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 31.01.2008 | Книга покупок | Принят к учету налоговый вычет по НДС | 68.2 | 19 | 186279.02 |

4.3: Определен НДС к возмещению за январь 2008 (17870,51 – 186279,02) – 168408.51 рублей. 20.01.2008 уплачен НДС за декабрь 2007 г (платежное поручение № 37) – 68202.00 рубля

4.4:

Таблица 4.4. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 31.01.2008 | Расчетная ведомость | Начислена заработная плата за январь 2008: |  |  |  |
| 1.1 |  |  | Денежкина О.И. | 26 | 70 | 15000.00 |
| 1.2 |  |  | Жмоткин А.А. | 25 | 70 | 10000.00 |
| 1.3 |  |  | Иванов И.И. | 26 | 70 | 45000.00 |
| 1.4 |  |  | Тришечкина А.Н. | 26 | 70 | 30000.00 |
| 2 | 31.01.2008 |  | Начислены взносы в Фонд социального страхования |  |  |  |
| 2.1 |  |  | Денежкина О.И. | 26 | 69.1 | 435.00 |
| 2.2 |  |  | Жмоткин А.А. | 25 | 69.1 | 290.00 |
| 2.3 |  |  | Иванов И.И. | 26 | 69.1 | 1305.00 |
| 2.4 |  |  | Тришечкина А.Н. | 26 | 69.1 | 870.00 |
| 3 | 31.01.2008 |  | Начислены взносы на пенсионное обеспечение |  |  |  |
| 3.1 |  |  | Денежкина О.И. | 26 | 69.2 | 3000.00 |
| 3.2 |  |  | Жмоткин А.А. | 25 | 69.2 | 2000.00 |
| 3.3 |  |  | Иванов И.И. | 26 | 69.2 | 9000.00 |
| 3.4 |  |  | Тришечкина А.Н. | 26 | 69.2 | 6000.00 |
| 4 | 31.01.2008 |  | Начислены взносы в фонд медицинского страхования |  |  |  |
| 4.1 |  |  | Денежкина О.И. | 26 | 69.3.1 | 465.00 |
| 4.2 |  |  | Жмоткин А.А. | 25 | 69.3.1 | 310.00 |
| 4.3 |  |  | Иванов И.И. | 26 | 69.3.1 | 1395.00 |
| 4.4 |  |  | Тришечкина А.Н. | 26 | 69.3.1 | 930.00 |
| 5 | 31.01.2008 |  | Начислены взносы по травматизму |  |  |  |
| 5.1 |  |  | Денежкина О.И. | 26 | 69.11 | 30.00 |
| 5.2 |  |  | Жмоткин А.А. | 25 | 69.11 | 20.00 |
| 5.3 |  |  | Иванов И.И. | 26 | 69.11 | 90.00 |
| 5.4 |  |  | Тришечкина А.Н. | 26 | 69.11 | 60.00 |
| 6 | 31.01.2008 |  | Начислен Налог на доходы физических лиц |  |  |  |
| 6.1 |  |  | Денежкина О.И. ((15т-400) \*13%) | 70 | 68.1 | 1898.00 |
| 6.2 |  |  | Жмоткин А.А. ((10т-400-600) \*13% | 70 | 68.1 | 1170.00 |
| 6.3 |  |  | Иванов И.И. (45т\*13%) | 70 | 68.1 | 5850.00 |
| 6.4 |  |  | Тришечкина А.Н. ((30т-1200) \*13%) | 70 | 68.1 | 3744.00 |
| 7 | 15.01.2008 | ПП № 34 | Перечислен НДФЛ в бюджет за декабрь 2007 | 68.1 | 51 | 13000.00 |
| 8 | 15.01.2008 | ПП № 35 | Перечислен взнос в ФСС за декабрь 2007 | 69.1 | 51 | 2900.00 |
| 9 | 15.01.2008 | ПП № 36 | Перечислен взнос в ФБ за декабрь 2007 | 69.2.1 | 51 | 6000.00 |
| 10 | 15.01.2008 | ПП № 37 | Перечислен взнос в Пенсионный фонд, страховая часть за декабрь | 69.2.2 | 51 | 12200.00 |
| 11 | 15.01.2008 | ПП № 38 | Перечислен взнос в Пенсионный фонд, накопительная часть за декабрь 2007 | 69.2.3 | 51 | 1800.00 |
| 12 | 15.01.2008 | ПП № 39 | Перечислен взнос в ФФ ОМС за декабрь 2007 | 69.3.1 | 51 | 1100.00 |
| 13 | 15.01.2008 | ПП № 40 | Перечислен взнос в ТФ ОМС за декабрь 2007 | 69.3.2 | 51 | 2000.00 |
| 14 | 15.01.2008 | ПП № 41 | Перечислен взнос по травматизму за декабрь 07 | 69.11 | 51 | 200.00 |

4.5: Стоимость имущества на 01.01.2008 - 529050.00 руб., а на 01.02.2008 г. – 1451773.58 руб. Средняя стоимость имущества за январь 08 = (529050+1451773.58) / 2 = 990411.79. Ставка налога на имущество - 2.2%, налог на имущество будет равен 990411.79\*2.2%=21789.06. Сумма авансового платежа за квартал равна 21789.06/4 = 5447.27., а за месяц = 5447.27 / 3 = 1815.76 руб.

Таблица 4.5. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 31.01.2008 |  | Налог на имущество за январь 2008: | 26 | 68.8 | 1815.76 |
| 2 | 28.01.2008 | ПП № 59 | Перечислен налог на имущество за 4 квартал 07 | 68.8 | 51 | 2832.00 |

4.6: Прибыль по счету 99 за январь 2008 составляет 11382.23. Налог на прибыль за январь 2008 равен:

- В Краевой бюджет – 11382.23\*17.5% = 1991.89 рублей

- В Федеральный бюджет – 11382.23 \* 6.5% = 739.85 рублей

ИТОГО = 2731.74 рубля.

Таблица 4.6. Журнал учета хозяйственных операций за январь 2008

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Основание | Содержание хозяйственной операции | дебет | кредит | сумма |
| 1 | 31.01.2008 |  | Начислен налог на прибыль за январь 2008 г. | 99.2 | 68.4 | 2731.74 |
| 2 | 28.01.2008 | Платежное поручение 60 | Перечислен налог на прибыль в краевой бюджет за декабрь 2008 | 68.4 | 51 | 1470.00 |
| 3 | 28.01.2008 | Платежное поручение 61 | Перечислен налог на прибыль в федральный бюджет за декабрь 2008 | 68.4 | 51 | 546.00 |

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ (части первая, вторая и третья) № 51-ФЗ, 14-ФЗ, 146-ФЗ (с последними изменениями от 06 декабря 2007 г)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 26 марта 2007)
3. Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) (с последними изменениями от 18 сентября, 27 ноября 2006 г)
4. Положение по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль” ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н)
5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению” (ред. от 18.09.2006 г.),
6. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Издательство “Финансы и статистика” - 2003.
7. Мизиковский Е.А., Елманова Е.Н., Пуреховская Е.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. - М.: “Экономистъ” - 2005.
8. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. - М.: Издательство “Бухгалтерский учет”. - 2002.
9. Пасько А.И. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Кнорус. - 2005.
10. Сборник задач по бухгалтерскому учету. Под. ред. Ларионовой А.Д. – М.: Проспект. - 2006
11. Пархачева М. Создание и использование резервов по сомнительным долгам // Бухгалтерское приложение к газете “Экономика и жизнь”. - март 2002 - выпуск 13.