Журнал хозяйственных операций за январь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Содержание хозяйственной операции | Сумма | | Корреспонденция счетов | |
| частная | общая | Дт | Кт |
| 1 | Акт приемки-передачи, требование, лимитно-заборные карты | Отпущены материалы в производство | -- | 13200 | 20 | 10 |
| 2 | Приходный кассовый ордер, выписка банка | Получено с расчетного счета в кассу на заработную плату и на хозяйственные нужды | -- | 22957 | 50 | 51 |
| 3 | Платежная ведомость, расходный кассовый ордер | Выплачена заработная плата за декабрь | -- | 22297 | 70 | 50 |
| 4 | Расходный кассовый ордер | Выдано под отчет Шустикову на приобретение телефонного аппарата | -- | 660 | 71 | 50 |
| 5 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислены налоги в бюджет | -- | 19140 | 68 | 51 |
| 6 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислены единый социальный налог и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | -- | 9662 | 69 | 51 |
| 7 | Расчет бухгалтерии | Начислена материальная помощь | -- | 750 | 91.2 | 70 |
| 8 | Авансовый отчет | Приобретен Шустиковым у предприятия-изготовителя  - телефонный аппарат,  - НДС | 559  101 | 660 | 08  19 | 71  71 |
| 9 | Акт ОС-1 | Введен в эксплуатацию телефонный аппарат | -- | 559 | 10 | 08 |
| 10 | Расчет бухгалтерии | НДС по приобретенному телефонному аппарату поставлен в зачет бюджету | -- | 101 | 68 | 19 |
| 11 | Справка бухгалтерии | Затраты на телефонный аппарат списаны на производственные затраты | -- | 559 | 20 | 10 |
| 12 | Договор кредита, выписка банка | Зачислен 1 января на расчетный счет краткосрочный кредит банка – на производственные нужды | -- | 55000 | 51 | 66 |
| 13 | Платежное поручение, выписка банка | Перечислено поставщикам в погашение задолженности, в т. ч. НДС | -- | 33000 | 60 | 51 |
| 14 | Приходный кассовый ордер, выписка банка | Получено из банка | -- | 3300 | 50 | 51 |
| 15 | Расходный кассовый ордер | Выдано под отчет Петровой на командировочные расходы | -- | 3300 | 71 | 50 |
| 16 | Авансовый отчет | На основании документов, приложенных к авансовому отчету Петровой, списываются командировочные расходы:  - оплата проезда в оба конца | 1600 | 3185 | 20 | 71 |
| - оплата проживания в гостинице | 1200 |
| - суточные по норме | 385 |
| 17 | Приходный кассовый ордер | Возвращен Петровой в кассу остаток неиспользованного аванса | -- | 115 | 50 | 71 |
| 18 | Ведомость начисления амортизации | Начислена амортизация по основным средствам (срок полезного использования 8 лет) | -- | 2260 | 20 | 02 |
| 19 | Ведомость начисления зарплаты | Начислена заработная плата с премией за январь | 7000  4500  4200  3300  2650 | 21650 | 20 | 70 |
| 20 | Справка бухгалтерии | Удержан налог на доходы физических лиц за январь | 702  533  260  234  117 | 1846 | 70 | 68 |
| 21 | Справка бухгалтерии | Начислен единый социальный налог за январь | 1820  1170  1092  858  494 | 5434 | 20 | 69 |
| 22 | Справка бухгалтерии | Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь | 77  50  46  36  21 | 230 | 20 | 69 |

Журнал хозяйственных операций за февраль

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Содержание хозяйственной операции | Сумма | | Корреспонденция счетов | |
| частная | общая | Дт | Кт |
| 1 | Выписка банка, приходный кассовый ордер | Получено с банка на выдачу з/п | -- | 19804 | 50 | 51 |
| 2 | Платежная ведомость, расходный кассовый ордер | Выдана заработная плата и премия за январь | -- | 19804 | 70 | 50 |
| 3 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислен единый социальный налог за январь | -- | 5434 | 69 | 51 |
| 4 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислен налог на доходы физических лиц за январь | -- | 1846 | 68 | 51 |
| 5 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислены платежи на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь | -- | 230 | 69 | 51 |
| 6 | Договор поставки, счет-фактура | Оприходованы  - материалы от ООО "Вега"  - НДС 18% | 16500  2970 | 19470 | 10  19 | 60  60 |
| 7 | Накладная | Сдана на склад готовая продукция по производственной себестоимости | -- | 60280 | 43 | 20 |
| 8 | Выписка банка, справка бухгалтера | Получен  - аванс от покупателя (ООО "Гранд")  - НДС | 30539  5497 | 36036 | 51 | 62ав |
| 9 | Расчет бухгалтерии | НДС к уплате в бюджет с полученного аванса | -- | 5497 | 76 | 68 |
| 10 | Накладная на отгрузку, счет-фактура | Отгружена продукция со склада покупателю (ООО "Гранд") по производственной себестоимости | -- | 57750 | 90 | 43 |
| 11 | Расчет бухгалтерии | Отражена задолженность (ООО "Гранд") за отгруженную продукцию | -- | 90090 | 62 | 90 |
| 12 | Справка бухгалтерии | НДС к уплате в бюджет по отгруженной продукции ООО "Гранд" | -- | 13743 | 90 | 68 |
| 13 | Справка бухгалтерии | Зачтен аванс ООО "Гранд" | -- | 36036 | 62ав | 62 |
| 14 | Справка бухгалтерии | Зачтен НДС с аванса | -- | 5497 | 68 | 76 |
| 15 | Выписка банка | Зачислено на расчетный счет в погашение задолженности от покупателя ООО "Гранд" | -- | 54054 | 51 | 62 |
| 16 | Справка бухгалтерии | Отражен финансовый результат от реализации продукции ООО "Гранд" | -- | 18597 | 90.9 | 99 |
| 17 | Договор поставки, счет-фактура | Поступило оборудование от поставщика,  - НДС | 18644  3356 | 22000 | 07  19 | 60  60 |
| 18 | Выписка банка, платежное поручение | Оплачен счет поставщика | -- | 22000 | 60 | 51 |
| 19 | Договор доставки, счет-фактура | Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования,  - НДС | 559  101 | 660 | 07  19 | 60  60 |
| 20 | Выписка банка, платежное поручение | Счет оплачен | -- | 660 | 60 | 51 |
| 21 | Акт приемки-передачи оборудования в монтаж | Оборудование сдано в монтаж | -- | 19203 | 08 | 07 |
| 22 |  | Использованы для монтажа оборудования собственные крепежные материалы | -- | 462 | 08 | 10 |
| 23 | Акт приема-передачи ОС-1 | Оборудование введено в эксплуатацию.  Первоначальная стоимость | -- | 19665 | 01 | 08 |
| 24 | Справка бухгалтерии | НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию поставлен в зачет бюджету | -- | 3457 | 68 | 19 |
| 25 | Расчетная ведомость | Начислена заработная плата за февраль | -- | 20900 | 20 | 70 |
| 26 | Справка бухгалтерии | Удержан налог на доходы физических лиц за февраль | -- | 1846 | 70 | 68 |
| 27 | Справка бухгалтерии | Начислен единый социальный налог за февраль | -- | 5434 | 20 | 69 |
| 28 | Справка бухгалтерии | Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за февраль | -- | 230 | 20 | 69 |
| 29 | Ведомость начисления амортизации | Начислена амортизация по основным средствам со сроком полезного использования 8 лет | -- | 2260 | 20 | 02 |

Журнал хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Содержание хозяйственной операции | Сумма | | Корреспонденция счетов | |
| частная | общая | Дт | Кт |
| 1 | Приходный кассовый ордер, выписка банка | Получено с банка на выдачу з/п | -- | 19054 | 50 | 51 |
| 2 | Платежная ведомость, расходный кассовый ордер | Выдана заработная плата за февраль | -- | 19054 | 70 | 50 |
| 3 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислен единый социальный налог за февраль | -- | 5434 | 69 | 51 |
| 4 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислен налог на доходы физических лиц за февраль | -- | 1846 | 68 | 51 |
| 5 | Выписка банка, платежное поручение | Перечислены платежи на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за февраль | -- | 230 | 69 | 51 |
| 6 |  | Реализован объект основных средств  - первоначальная стоимость  - списаны амортизационные отчисления, начисленные к моменту реализации  - остаточная стоимость  Покупателю выставлен счет  в т. ч. НДС  - счет оплачен  Определен результат от реализации основного средства | -- | 22000  7700  14300  16500  2517  16500  317 | 01в  02  91.2  62  91.3  51  99 | 01  01в  01  91.1  68  62  91.9 |
| 7 | Ведомость начисления амортизации | Начислена амортизация по основным средствам со сроком полезного использования 8 лет | -- | 2465 | 20 | 02 |
| 8 | Расчетная ведомость | Начислена заработная плата за март | -- | 20900 | 20 | 70 |
| 9 | Справка бухгалтерии | Удержан налог на доходы физических лиц за март | -- | 1898 | 70 | 68 |
| 10 | Справка бухгалтерии | Начислен единый социальный налог за март | -- | 5434 | 20 | 69 |
| 11 | Справка бухгалтерии | Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за март | -- | 230 | 20 | 69 |
| 12 | Кредитный договор, справка бухгалтерии | Начислены проценты за кредит, причитающиеся к уплате на конец отчетного периода (за 90 банковских дней). Ставка 35%. | -- | 9683 | 91.2 | 66 |
| 13 | Справка бухгалтерии | Начислен налог на имущество | -- | 775 | 91.2 | 68 |
| 14 | Справка бухгалтерии | Списывается сальдо прочих доходов и расходов | -- | 11208 | 99 | 91 |
| 15 | Справка бухгалтерии | Начислен налог на прибыль | -- | 1878 | 99 | 68 |
| 16 | Расчет бухгалтерии | Начислено ПНО | -- | 1756 | 99пно | 68 |
| 17 | Расчет бухгалтерии | Начислен ОНА | -- | 76 | 09 | 68 |

Записи по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт 01 Кт | |  | Дт 02 Кт | |
| СН) 216975 | 22000 |  | 7700 | СН) 82555 |
| 19665 | 7700 |  |  | 2260 |
| 22000 | 14300 |  |  | 2260 |
| Об Дт) 41665 | Об Кт) 44000 |  |  | 2465 |
| СК) 214640 |  |  | Об Дт) 7700 | Об Кт) 6985 |
|  |  |  |  | СК) 81840 |
| Дт 07 Кт | |  |  |  |
| СН) - - | 19203 |  | Дт 08 Кт | |
| 18644 |  |  | СН) - - | 19665 |
| 559 |  |  | 559 | 559 |
| Об Дт) 19203 | Об Кт) 19203 |  | 19203 |  |
| СК) - - |  |  | 462 |  |
|  |  |  | Об Дт) 20224 | Об Кт) 20224 |
| Дт 09 Кт | |  | СК) - - |  |
| СН) - - |  |  |  |  |
| 76 |  |  | Дт 19 Кт | |
| Об Дт) 76 | Об Кт) - - |  | СН) 9902 | 101 |
| СК) 76 |  |  | 101 | 3457 |
|  |  |  | 2970 |  |
|  |  |  | 3356 |  |
| Дт 10 Кт | |  | 101 |  |
| СН) 24750 | 462 |  | Об Дт) 6528 | Об Кт) 3558 |
| 559 | 13200 |  | СК) 12872 |  |
| 16500 | 559 |  |  |  |
| Об Дт) 17059 | Об Кт) 14221 |  | Дт 20 Кт | |
| СК) 27588 |  |  | СН) 27060 | 60280 |
|  |  |  | 13200 |  |
| Дт 43 Кт | |  | 559 |  |
| СН) 28545 | 57750 |  | 3185 |  |
| 60280 |  |  | 2260 |  |
| Об Дт) 60280 | Об Кт) 57750 |  | 21650 |  |
| СК) 31075 |  |  | 5434 |  |
|  |  |  | 230 |  |
| Дт 50 Кт | |  | 20900 |  |
| СН) 1650 | 22297 |  | 5434 |  |
| 22957 | 660 |  | 230 |  |
| 3300 | 3300 |  | 2260 |  |
| 19804 | 19804 |  | 2465 |  |
| 19054 | 19054 |  | 20900 |  |
| 115 |  |  | 5434 |  |
| Об Дт) 65230 | Об Кт) 65115 |  | 230 |  |
| СК) 1765 |  |  | Об Дт) 104371 | Об Кт) 60280 |
|  |  |  | СК) 71151 |  |
| Дт 51 Кт | |  |  |  |
| СК) 127875 | 22957 |  | Дт 60 Кт | |
| 55000 | 19140 |  | 33000 | СН) 30800 |
| 36036 | 9662 |  | 22000 | 19470 |
| 54054 | 33000 |  | 660 | 22000 |
| 16500 | 3300 |  |  | 660 |
|  | 19804 |  | Об Дт) 55660 | Об Кт) 42130 |
|  | 5434 |  |  | СК) 17270 |
|  | 1846 |  |  |  |
|  | 230 |  | Дт 62 Кт | |
|  | 22000 |  | СН) 59400 | 54054 |
|  | 660 |  | 90090 | 16500 |
|  | 19054 |  | 16500 | 36036 |
|  | 5434 |  | 36036 | 36036 |
|  | 1846 |  | Об Дт) 142626 | Об Кт) 142626 |
|  | 230 |  | СК) 59400 |  |
| Об Дт) 161590 | Об Кт) 164597 |  |  |  |
| СК) 124868 |  |  | Дт 68 Кт | |
|  |  |  | 19140 | СН) 19140 |
| Дт 66 Кт | |  | 101 | 1846 |
|  | СН) 57200 |  | 1846 | 5497 |
|  | 55000 |  | 5497 | 13743 |
|  | 9683 |  | 3457 | 1846 |
| Об Дт) - - | Об Кт) 64683 |  | 1846 | 2517 |
|  | СК) 121883 |  |  | 1898 |
|  |  |  |  | 775 |
| Дт 69 Кт | |  |  | 1878 |
| 9662 | СН) 9662 |  |  | 76 |
| 5434 | 5434 |  |  | 1756 |
| 230 | 230 |  | Об Дт) 31887 | Об Кт) 31680 |
| 5434 | 5434 |  |  | СК) 18933 |
| 230 | 230 |  |  |  |
|  | 5434 |  | Дт 70 Кт | |
|  | 230 |  | 22297 | СН) 22297 |
| Об Дт) 20990 | Об Кт) 16992 |  | 1846 | 21650 |
|  | СК) 5664 |  | 19804 | 20900 |
|  |  |  | 1846 | 20900 |
| Дт 71 Кт | |  | 19054 | 750 |
| 660 | 660 |  | 1898 |  |
| 3300 | 3185 |  | Об Дт) 66745 | Об Кт) 64200 |
|  | 115 |  |  | СК) 19752 |
| Об Дт) 3960 | Об Кт) 3960 |  |  |  |
| СК) - - |  |  | Дт 80 Кт | |
|  |  |  |  | СН) 215160 |
| Дт 76 Кт | |  | Об Дт) - - | Об Кт) - - |
| 5497 | СН) 5135 |  |  | СК) 215160 |
|  | 5497 |  |  |  |
| Об Дт) 5497 | Об Кт) 5497 |  | Дт 83 Кт | |
|  | СК) 5135 |  |  | СН) 27830 |
|  |  |  | Об Дт) - - | Об Кт) - - |
| Дт 84 Кт | |  |  | СК) 27830 |
|  | СН) 26378 |  |  |  |
| Об Дт) - - | Об Кт) - - |  | Дт 91 Кт | |
|  | СК) 26378 |  | 14300 | 16500 |
|  |  |  | 2517 | 317 |
| Дт 90 Кт | |  | 9683 | 11208 |
| 57750 | 90090 |  | 775 |  |
| 13743 |  |  | 750 |  |
| 18597 |  |  | Об Дт) 28025 | Об Кт) 28025 |
| Об Дт) 90090 | Об Кт) 90090 |  |  |  |
|  |  |  | Дт 99 ПНО Кт | |
| Дт 99 Кт | |  | СН) - - |  |
| 317 | 18597 |  | 1756 |  |
| 1878 |  |  | Об Дт) 1756 | Об Кт) - - |
| 11208 |  |  | СК) 1756 |  |
| Об Дт) 13403 | Об Кт) 18597 |  |  |  |
|  | СК) 5194 |  |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за I квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование и номер счета | Сальдо на 1 января | | Обороты за квартал | | Сальдо на конец квартала | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 01"Основные средства" | 216975 | -- | 41665 | 44000 | 214640 | -- |
| 2 | 02"Амортизация основных средств" | -- | 82555 | 7700 | 6985 | -- | 81840 |
| 3 | 07"Оборудование к установке" | -- | -- | 19203 | 19203 | -- | -- |
| 4 | 08"Вложения во внеоборотные активы" | -- | -- | 20224 | 20224 | -- | -- |
| 5 | 09"Отложенные налоговые активы" | -- | -- | 76 | -- | 76 | -- |
| 6 | 10"Материалы" | 24750 | -- | 17059 | 14221 | 27588 | -- |
| 7 | 19"НДС по приобретенным ценностям" | 9902 | -- | 6528 | 3558 | 12872 | -- |
| 8 | 20"Основное производство" | 27060 | -- | 104371 | 60280 | 71151 | -- |
| 9 | 43"Готовая продукция" | 28545 | -- | 60280 | 57750 | 31075 | -- |
| 10 | 50"Касса" | 1650 | -- | 65230 | 65115 | 1765 | -- |
| 11 | 51"Расчетный счет" | 127875 | -- | 161590 | 164597 | 124868 | -- |
| 12 | 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | -- | 30800 | 55660 | 42130 | -- | 17270 |
| 13 | 62"Расчеты с покупателями и заказчиками" | 59400 | -- | 142626 | 142626 | 59400 | -- |
| 14 | 66"Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" | -- | 57200 | -- | 64683 | -- | 121883 |
| 15 | 68"Расчеты по налогам и сборам" | -- | 19140 | 31887 | 31680 | -- | 18933 |
| 16 | 69"Расчеты по соц. страхованию и обеспечению" | -- | 9662 | 20990 | 16992 | -- | 5664 |
| 17 | 70"Расчеты с персоналом по оплате труда" | -- | 22297 | 66745 | 64200 | -- | 19752 |
| 18 | 71"Расчеты с подотчетными лицами" | -- | -- | 3960 | 3960 | -- | -- |
| 19 | 76"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | -- | 5135 | 5497 | 5497 | -- | 5135 |
| 20 | 80"Уставный капитал" | -- | 215160 | -- | -- | -- | 215160 |
| 21 | 83"Добавочный капитал" | -- | 27830 | -- | -- | -- | 27830 |
| 22 | 84"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | -- | 26378 | -- | -- | -- | 26378 |
| 23 | 90"Продажи" | -- | -- | 90090 | 90090 | -- | -- |
| 24 | 91"прочие доходы и расходы" | -- | -- | 28025 | 28025 | -- | -- |
| 25 | 99"Прибыли и убытки" | -- | -- | 13403 | 18597 | -- | 5194 |
| 26 | 99 ПНО "Постоянное налоговое обязательство" | -- | -- | 1756 | -- | 1756 | -- |
|  | ИТОГО | 496157 | 496157 | 964413 | 964413 | 545039 | 545039 |

## Расчет налогов и взносов

На предприятии "Альфа" работает пять штатных работников:

Иванов – директор, оклад: 7000 руб.; имеет 2 детей;

Тимушев – бухгалтер, оклад: 4500 руб.; детей нет;

Петрова – инженер, оклад: 4200 руб.; имеет 3 детей;

Шустов – рабочий VI разряда, оклад: 3300 руб.; имеет 1 ребенка; выполнял интернациональный долг в Афганистане;

Михеев – рабочий V разряда, оклад 1900 руб.; имеет 1 ребенка.

Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.98 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев и профессиональных заболеваний" организации производят от начисленной оплаты труда.

Размер отчислений устанавливается в процентном отношении к заработной плате в зависимости от класса профессионального риска (на предприятии ООО "Альфа" он установлен в размере – 1,1%).

Сумма начисленной заработной платы составляет 20900 руб. ежемесячно и сумма взноса, соответственно, будет равна:

руб. за месяц.

В бухгалтерском учете каждый месяц делается запись:

Дт 20 "Основное производство" – Кт 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Налог на доходы физических лиц

Сумма налога рассчитывается как произведение налоговой базы за минусом всех налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик и ставки налога (13%).

Расчет взносов по налогу на доходы физических лиц за I квартал 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Месяц | Доход с начала года | Доходы, не подлежащие обложению | Стандартные вычеты | | Налоговая база с начала года | Сумма налога, исчисленная с начала года | Сумма налога к уплате за месяц |
| за месяц | общая сумма с начала года |
| Иванов | январь | 7000 | 0 | 1600 | 1600 | 5400 | 702 | 702 |
|  | февраль | 14000 | 0 | 1600 | 3200 | 10800 | 1404 | 702 |
|  | март | 21000 | 0 | 1200 | 4400 | 16600 | 2158 | 754 |
| Тимушев | январь | 4500 | 0 | 400 | 400 | 4100 | 533 | 533 |
|  | февраль | 9000 | 0 | 400 | 800 | 8200 | 1066 | 533 |
|  | март | 13500 | 0 | 400 | 1200 | 12300 | 1599 | 533 |
| Петрова | январь | 4200 | 0 | 2200 | 2200 | 2000 | 260 | 260 |
|  | февраль | 8400 | 0 | 2200 | 4400 | 4000 | 520 | 260 |
|  | март | 12600 | 0 | 2200 | 6600 | 6000 | 780 | 260 |
| Шустов | январь | 3300 | 0 | 1500 | 1500 | 1800 | 234 | 234 |
|  | февраль | 6600 | 0 | 1500 | 3000 | 3600 | 468 | 234 |
|  | март | 9900 | 0 | 1500 | 4500 | 5400 | 702 | 234 |
| Михеев | январь | 1900 | 750 | 1000 | 1000 | 900 | 117 | 117 |
|  | февраль | 3800 | 0 | 1000 | 2000 | 1800 | 234 | 117 |
|  | март | 5700 | 0 | 1000 | 3000 | 2700 | 351 | 117 |

Итого налог на доходы физических лиц:

Январь 702+533+260+234+117=1846

Февраль 702+533+260+234+117=1846

Март 754+533+260+234+117=1898

Единый социальный налог

Налоговая база по ЕСН определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц. В нашем случае не подлежит налогообложению сумма единовременной материальной помощи в размере 750 руб., оказанной Михееву в январе, в соответствии с тем, что она не включается в расходы по налогу на прибыль.

Сумма ЕСН вычисляется путем умножения налоговой базы на соответствующий процент налога.

Расчет взносов по единому социальному налогу за I квартал 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Месяц | Доход | | Выплаты, не подлежащие налогообложению | Налоговая база с начала года | Начисленная сумма налога нарастающим итогом с начала года | | | К уплате за месяц | К уплате с начала года |
| за месяц | с начала года | Федеральный бюджет (ФБ) | Фонд социального страхования (ФСС) | Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) |
| Иванов | январь | 7000 | 7000 | 0 | 7000 | 1400 | 224 | 196 | 1820 | 1820 |
|  | февраль | 7000 | 14000 | 0 | 14000 | 2800 | 448 | 392 | 1820 | 3640 |
|  | март | 7000 | 21000 | 0 | 21000 | 4200 | 672 | 588 | 1820 | 5460 |
| Тимушев | январь | 4500 | 4500 | 0 | 4500 | 900 | 144 | 126 | 1170 | 1170 |
|  | февраль | 4500 | 9000 | 0 | 9000 | 1800 | 288 | 252 | 1170 | 2340 |
|  | март | 4500 | 13500 | 0 | 13500 | 2700 | 432 | 378 | 1170 | 3510 |
| Петрова | январь | 4200 | 4200 | 0 | 4200 | 840 | 134,4 | 117,6 | 1092 | 1092 |
|  | февраль | 4200 | 8400 | 0 | 8400 | 1680 | 268,8 | 235,2 | 1092 | 2184 |
|  | март | 4200 | 12600 | 0 | 12600 | 2520 | 403,2 | 352,8 | 1092 | 3276 |
| Шустов | январь | 3300 | 3300 | 0 | 3300 | 660 | 105,6 | 92,4 | 858 | 858 |
|  | февраль | 3300 | 6600 | 0 | 6600 | 1320 | 211,2 | 184,8 | 858 | 1716 |
|  | март | 3300 | 9900 | 0 | 9900 | 1980 | 316,8 | 277,2 | 858 | 2574 |
| Михеев | январь | 1900 | 2650 | 750 | 1900 | 380 | 60,8 | 53,2 | 494 | 494 |
|  | февраль | 1900 | 4550 | 0 | 3800 | 760 | 121,6 | 106,4 | 494 | 988 |
|  | март | 1900 | 6450 | 0 | 5700 | 1140 | 182,4 | 159,6 | 494 | 1482 |

Итого единый социальный налог:

Январь 1820+1170+1092+858+494=5434

Февраль 1820+1170+1092+858+494=5434

Март 1820+1170+1092+858+494=5434

Расчет амортизационных отчислений оборудования, находящегося на балансе ООО "Альфа" за I квартал 2008 года

В учетной политике предприятия ООО "Альфа" закреплен линейный способ начисления амортизации, который предусматривает начисление износа равномерно в течение срока полезного использования объекта. При этом способе амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной от полезного срока использования этого объекта.

Норма амортизационных отчислений – размер амортизации, установленный в процентах к балансовой стоимости соответствующих основных средств.

Норма амортизации за месяц (На) рассчитывается по формуле:



где Тн – срок полезного использования (год).

Итоговая сумма амортизационных отчислений за год рассчитывается по формуле:



где ОФп – первоначальная стоимость основных средств.

В данном примере ОФп по данным баланса на 01.01.08 г. составляет 216975 руб., срок полезного использования равен 8 лет.

Норма амортизации в процентах составит:

.

Тогда сумма амортизационных отчислений за каждый год составит:



Сумма амортизации за месяц составит:



В журнале хозяйственных операций за январь и февраль данная сумма будет отражаться проводкой:

Дт 20 "Основное производство" – Кт 02 "Амортизация основных средств".

В феврале на предприятие ООО "Альфа" поступило новое оборудование на сумму 19665 руб., срок эксплуатации 8 лет, в соответствии с учетной политикой способ начисления амортизации линейный и начисление начинаем со следующего месяца после принятия оборудования в эксплуатацию, т.е. с марта.

Норма амортизации на новое оборудование в процентах составит:







Тогда сумма амортизации в марте всего составит:

А= 205+2260=2465 руб.

## Расчет суммы процентов по кредиту

За предоставленные банком предприятию кредиты необходимо начислить проценты, причитающиеся к уплате на конец отчетного периода (за 90 банковских дней).

На 01.01.08 сумма кредита равнялась 57200 руб., в январе был взят дополнительный кредит на сумму 55000 руб. Итого общая сумма взятого кредита составила:

57200+55000=112200 руб.

Сумма процентов за кредит:



В журнале хозяйственных операций сумма начисленных процентов будет отражаться записью:

Дт 91.1. "Прочие операционные расходы" – Кт 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Расчет налога на имущество ООО "Альфа" за I квартал 2008 г.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Остаточная стоимость имущества представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и величиной амортизационных отчислений в конце каждого налогового (отчетного) периода (НК РФ, гл.30, ст.375).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 января | 1 февраля | 1 марта | 1 апреля |
| Первоначальная стоимость | 216975 | 216975 | 216975+19665=236640 | 236640 |
| Амортизация | 82555 | 82555+2260=  84815 | 84815+2260=87075 | 87075+2465=89540 |
| Остаточная стоимость | 216975-82555=  134420 | 216975-84815=132160 | 236640-87075=149565 | 236640-89540=147100 |





## Расчет налога на прибыль организации

В соответствии с гл.25 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Рассматривая суммы по дебету и кредиту счета 99, получаем:



Расчет постоянного налогового обязательства

Операция в январе: Начислена материальная помощь Шустову.

БУ НУ

Расходы=750 руб. Расходов нет

Данная операция оценивается в разной сумме в бухгалтерском и налоговом учете. Это означает, что возникающая разница в размере 750 рублей является постоянной. Возникает постоянное налоговое обязательство:



В бухгалтерском учете необходимо добавить проводку:

Дт 99 ПНО – Кт 68 – 180 руб.

Операция в марте: Начислены проценты за кредит, причитающиеся к уплате на конец отчетного периода.

БУ НУ

 

Данная операция оценивается в разной сумме в бухгалтерском и налоговом учете. Это означает, что возникающая разница в размере 6563 рубля является постоянной. Возникает постоянное налоговое обязательство:



В бухгалтерском учете необходимо добавить проводку:

Дт 99 ПНО – Кт 68 – 1576 руб.

Итого в результате трех операций в бухгалтерском учете необходимо добавить операцию:

● Начислено постоянное налоговое обязательство на сумму (180+1576) =1756 руб., т.е. Дт 99 ПНО – Кт 68 – 1756 руб.

Расчет отложенного налогового обязательства

БУ НУ

Продажа: Доход: 13983

Дт 62 – Кт 91.1. – 16500 Расход: 14300

Дт 91.3. – Кт 68 – 2517 Результат в момент

Выбытие: продажи=0

Дт 01в - Кт 01 – 22000

Дт 02 – Кт 01в – 7700

Дт 91.2. – Кт 01 – 14300

Убыток: 317

В бухгалтерском учете делаем проводку:

Дт 99 – Кт 91.9

В результате получаем вычитаемую временную разницу:

 

УДНП ОНА

Дт 68 – Кт 99 Дт 09 – Кт 68

Ведомость начисления заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Оклад | Начислено по окладу | | Материальная помощь | Итого начислено | Удержано НДФЛ | К выдаче |
| Январь | | | | | | | |
| Иванов | 7000 | 7000 | -- | | 7000 | 702 | 6298 |
| Тимушев | 4500 | 4500 | -- | | 4500 | 533 | 3967 |
| Петрова | 4200 | 4200 | -- | | 4200 | 260 | 3940 |
| Шустов | 3300 | 3300 | -- | | 3300 | 234 | 3066 |
| Михеев | 1900 | 1900 | 750 | | 2650 | 117 | 1783 |
| Итого | 20900 | 20900 | 750 | | 21650 | 1846 | 19054 |
| Февраль | | | | | | | |
| Иванов | 7000 | 7000 | -- | | 7000 | 702 | 6298 |
| Тимушев | 4500 | 4500 | -- | | 4500 | 533 | 3967 |
| Петрова | 4200 | 4200 | -- | | 4200 | 260 | 3940 |
| Шустов | 3300 | 3300 | -- | | 3300 | 234 | 3066 |
| Михеев | 1900 | 1900 | -- | | 1900 | 117 | 1783 |
| Итого | 20900 | 20900 | -- | | 20900 | 1846 | 19054 |
| Март | | | | | | | |
| Иванов | 7000 | 7000 | -- | | 7000 | 754 | 6246 |
| Тимушев | 4500 | 4500 | -- | | 4500 | 533 | 3967 |
| Петрова | 4200 | 4200 | -- | | 4200 | 260 | 3940 |
| Шустов | 3300 | 3300 | -- | | 3300 | 234 | 3066 |
| Михеев | 1900 | 1900 | -- | | 1900 | 117 | 1783 |
| Итого | 20900 | 20900 | -- | | 20900 | 1898 | 19002 |