МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Воронежская государственная архитектурно-строительная академия

# Кафедра экономики и управления в строительстве

# Курсовая работа

## **НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА**

Выполнила:

Студентка 4 курса

ЭУС 96-28-308

Руководитель:

Мещерякова О.К.

### **Воронеж – 1999**

План.

Введение.

1. Исходные данные.
2. Журнал учета хозяйственных операций.
3. Расчет основных налогов.
4. Журналы ордера и ведомости по счетам.
5. Оборотная ведомость.
6. Приложение.
7. Список литературы.

Введение.

Во всем мире налоговое регулирование является основной и наиболее эффективной формой управления рыночной экономики.

Налоговая система, действующая в настоящее время в РФ, существует с 1.01.92 г. Общие принципы ее построения и функционирования определены законом РФ «Об основах налоговой системы в РФ». Этот закон является основным в системе законных актов по налоговой системе, т.к. определяет перечень налогов и других платежей в бюджет, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Налоговая система – это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

Наряду с чисто фискальной функцией (т.е. обеспечением государственных доходов) налоговая система способна воздействовать на общественное производство, его динамику и структуру на темпы развития НТП, регулировать финансово-денежные обращения.

Современные системы налогообложения предполагают множественность объектов налогообложения, источников уплаты и других компонентов НС.

Налоговая система включает следующие элементы:

* Субъект налогообложения (плательщик налогов);
* Объект налогообложения;
* Ставка налога;
* Налоговые льготы;
* Правила начисления и порядок уплаты налога;
* Штрафы и другие санкции за неуплату налога.

Под налогом (пошлиной, сбором и другим платежом) понимается обязательный взнос в бюджет или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях определяемыми законными актами.

Основными функциями налоговой системы являются следующие:

1. Формирование доходной части государственного бюджета (фискальная функция).
2. Ослабление дифференциации общества по доходам.
3. Воздействие на структуру и объем производства через механизм спроса и предложения.
4. Стимулирование НТП.
5. Регулирование внешнеэкономической деятельности.

Основными принципами построения налоговой системы являются:

* Равнонапряженность налогового изъятия для разных категорий плательщиков;
* Однократность налогообложения;
* Стабильность;
* Разумность сочетания гибкости и простоты.

Налоги подразделяются на прямые и косвенные. Плательщиками прямого налога являются владельцы, облагаемые налогом собственности или получатель облагаемого дохода (прибыли). Окончательными плательщиками косвенного налога являются потребители товара (услуг). Ставки налога могут быть прогрессивными (т.е. возрастающими для более крупных доходов) или стабильными.

В зависимости от уровня установления или изъятия все налоги в РФ делятся на 3 вида:

* Федеральные налоги;
* Республиканские (на уровне республики в составе РФ, краев, областей, автономных областей и округов);
* Местные (на уровне городов и районов).

Налог на добавленную стоимость.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях производства и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. НДС является федеральным налогом. НДС косвенный налог, т.е. налог на покупателя (потребителя), предприятия здесь выступают в роли сборщика налогов.

Ставки налога установлены в следующих размерах:

1. 10 % - по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) и товарами для детей по перечням, утвержденными правительством РФ.
2. 20 % - по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные, продовольственные товары.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги) и суммами налога фактически уплаченного поставщиками за материальные ресурсы, стоимости которых относятся на издержки производства и обращения.

Налог на прибыль.

Основным документом, регламентирующим уплату налога на прибыль, является закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

Плательщиками налога являются: предприятия, организации (в том числе бюджетные), страховые, кредитные организации, а так же созданные на территории РФ предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Объектом обложения налогом является валовая прибыль предприятия. Ставка налога на прибыль зачисляемого в Федеральный бюджет установлено в размере 13 %. В бюджет субъектов РФ зачисляется налог на прибыль предприятий органами субъектов РФ в размере не выше 22 %.

Налог на имущество предприятий.

Плательщиками налога на имущество предприятий являются предприятия, учреждения считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ. Объектами налогообложения являются: основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе плательщика. Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2 % от налогооблагаемой базы.

Налог на пользователей автомобильных дорог.

Уплачивают предприятия, организации, учреждения, предприниматели, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ. Объектом налогообложения является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг), и сумма разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности. Ставка налога устанавливается в размере 2,5 % от выручки полученной от реализации продукции (работ, услуг); 2,5 % от суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной и торговой деятельности. Средства налога зачисляются в Федеральный дорожный фонд РФ по ставке 1,25 %, в территориальные дорожные фонды по ставке 1,25 %.

1. Исходные данные.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | дата | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 4.01.99 | Поступили материалы от поставщика (сумма включает НДС), т.р. | 2180,1 |
| 2 | 7.01.99 | Поступили материалы на склад (вклад в уставной капитал) | 404,6 |
| 3 | 9.01.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполненные СМР. Сумма с НДС, т.р. | 80400,0 |
| 4 | 12.01.99 | Переданы материалы со склада в производство | 480,0 |
| 5 | 16.01.99 | Оплачено с расчетного счета программная система (сумма с НДС). Срок службы 2 года. | 1050,6 |
| 6 | 17.01.99 | Принята на баланс программная система | Расч.самост. |
| 7 | 21.01.99 | Оплачен с расчетного счета персональный компьютер (сумма с НДС). | 4500,0 |
| 8 | 22.01.99 | Принят на баланс ПК | Расч.самост. |
| 9 | 22.01.99 | Оплачены с расчетного счета транспортные услуги (сумма с НДС). | 820,0 |
| 10 | 26.01.99 | Заказчиком подписан акт выполнен в январе СМР (сумма с НДС) | 9200,0 |
| 11 | 30.01.99 | Начислена з/пл. за январь, т.р. | 1650,0 |
| 12 | 2.02.99 | Переданы материалы со склада на производство | 390,0 |
| 13 | 12.02.99 | Поступили на склад МБП, т.р. Сумма с НДС. | 40 |
| 14 | 18.02.99 | Поступившие МБП переданы на производство | Расч.самост. |
| 15 | 23.02.99 | Оплачены с расчетного счета транспортные услуги. Сумма с НДС. | 800,0 |
| 16 | 30.02.99 | Начислена з/плата за февраль, т.р. | 1650,0 |
| 17 | 30.02.99 | Заказчиком подписан акт за выполненные в феврале СМР | 9000,0 |
| 18 | 4.03.99 | Переданы материалы со склада на производство | 340,4 |
| 19 | 10.03.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполненные СМР. Сумма с НДС. | 6800,0 |
| 20 | 26.03.99 | Заказчиком подписан акт за выполненные в феврале СМР. Сумма с НДС. | 6500,0 |
| 21 | 30.03.99 | Начислена з/плата за март | 1650,0 |
| 22 | 30.03.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполненные СМР. Сумма с НДС. | 6300,0 |

2. Журнал учета хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Содержание операций | Корреспондир.счета | | Сумма, т.р. |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 4.01.99 | Поступили материалы от поставщика. Сумма с НДС. | 101  193 | 60  60 | 181675  36325 |
| 2 | 7.01.99 | Поступили материалы на склад (вклад в У.К.) | 101 | 75 | 404,6 |
| 3 | 9.01.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполненные СМР. Сумма с НДС. | 51 | 60 | 80400,0 |
| 4 | 12.01.99 | Переданы материалы со склада на производство | 20 | 101 | 480,0 |
| 5 | 16.01.99 | Оплачена с расчетного счета программная система | 60 | 51 | 1050,6 |
| 6 | 17.01.99 | Принята на баланс программная система | 08  04  192  04  04 | 60  08  60  08  192 | 875,5  875,5  175,1  875,5  175,1 |
| 7 | 21.01.99 | Оплачен с расчетного счета ПК. Сумма с НДС. | 60 | 51 | 4500 |
| 8 | 22.01.99 | Принят на баланс ПК. Сумма с НДС. | 08  01 | 60  08 | 3750  3750 |
| 9 | 22.01.99 | Оплачены с расчетного счета транспортные услуги. Сумма с НДС. | 60  195 | 51  60 | 820,0  137,0 |
| 10 | 26.01.99 | Заказчиком подписан акт за выполненные в январе СМР. | 46  48 | 20  681 | 7667  1533,0 |
| 11 | 30.01.99 | Начисление з/платы за январь  Соц.страх.  Ф.занят.  Пенсионный фонд  Мед.страх  Пен.фонд  Подоходный налог | 20  20  20  20  20  70  70 | 70  691  694  692  693  692  687 | 1650,0  89,1  33,0  462,0  59,4  16,5  95,94 |
| 12 | 31.01.99 | Начисление налога на пользователей автомобильных дорог | 20 | 671 | 191,7 |
| 13 | 31.01.99 | Списание себестоимости выполненных работ по реализации за январь | 46 | 20 | 2790,0 |
| 14 | 31.01.99 | Списание финансовых результатов за январь | 46 | 80 | 4877,0 |
| 15 | 2.02.99 | Переданы материалы со склада на производство | 20 | 101 | 390,0 |
| 16 | 18.02.99 | Поступили на склад МБП.  Сумма с НДС | 121  194 | 60  60 | 342,0  68,0 |
| 17 | 18.02.99 | Поступили МБП переданы на производство | 122  20  13  20 | 121  13  122  13 | 342,0  171,0  342,0  171,0 |
| 18 | 23.02.99 | Оплачены с расчетного счета транспортные услуги. Сумма с НДС. | 60 | 51 | 800,0 |
| 19 | 28.02.99 | Начисление з/платы за февраль | 20  20  20  20  20  20  70  70 | 70  691  694  692  693  683  692  687 | 1650,0  89,1  33,0  462  59,4  16,5  16,5  95,94 |
| 20 | 28.02.99 | Заказчиком подписан акт за выполненные в феврале СМР | 46  46 | 20  681 | 7500  1500,0 |
| 21 | 28.02.99 | Начислен налог на пользователей автодорог | 20 | 671 | 187,5 |
| 22 | 28.02.99 | Начислен по принятому в январе на баланс программная система | 20 | 05 | 36,479 |
| 23 | 28.02.99 | Списание НДС по принятой в январе на баланс программной системе | 681 | 192 | 29,18 |
| 24 | 28.02.99 | Начислен износ по принятому в январе на баланс ПК | 20 | 02 | 39,06 |
| 25 | 28.02.99 | Списание НДС по принятому на баланс в январе ПК | 68 | 192 | 125,0 |
| 26 | 28.02.99 | Списание себестоимости выполненных работ на реализацию за февраль | 46 | 20 | 3246,5 |
| 27 | 28.02.99 | Списание финансовых результатов за февраль | 46 | 80 | 4253,5 |
| 28 | 4.03.99 | Переданы материалы со склада в производство | 20 | 101 | 340,4 |
| 29 | 10.03.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполнение СМР (сумма с НДС). | 51 | 60 | 6800,0 |
| 30 | 26.03.99 | Заказчиком подписан акт за выполненные в феврале СМР (сумма с НДС) | 46  46 | 20  681 | 5417  1083,0 |
| 31 | 30.03.99 | Начислена з/плата за март | 20  20  20  20  20  20  70  70 | 70  691  694  692  693  683  692  687 | 1650,0  89,1  33,0  462  59,4  16,5  16,5  95,94 |
| 32 | 30.03.99 | Поступили средства на расчетный счет за выполненные СМР. Сумма с НДС. | 51 | 60 | 6300,0 |
| 33 | 31.03.99 | Начисление налога на пользователей автомобильных дорог | 20 | 671 | 135,4 |
| 34 | 31.03.99 | Начисление износа по принятой в январе на баланс программной системе | 20 | 05 | 36,48 |
| 35 | 31.03.99 | Списание НДС по принятой в январе на баланс программной системе | 681 | 192 | 29,183 |
| 36 | 31.03.99 | Начисление износа по принятой в январе на баланс ПК | 20 | 02 | 39,062 |
| 37 | 31.03.99 | Списание НДС по принятому в январе на баланс ПК | 681 | 192 | 125,0 |
| 38 | 31.03.99 | Списание себестоимости выполненных работ на реализацию за март | 46 | 20 | 2942,6 |
| 39 | 31.03.99 | Списание финансовых результатов за март | 46 | 80 | 2474,4 |
| 40 | 31.03.99 | Начисление налога на имущество | 80 | 685 | 16,03 |
| 41 | 31.03.99 | Начисление налога на содержание жилищного фонда и соц.-культурн. Сферы | 80 | 688 | 308,76 |
| 42 | 31.03.99 | Начисление целевого сбора на содержание милиции | 80 | 689 | 75,06 |
| 43 | 31.03.99 | Начисление целевого сбора на уборку территории | 80 | 6810 | 75,06 |
| 44 | 31.03.99 | Начисление налога на прибыль | 81 | 686 | 3886,9 |

1. Расчет налогов.
2. Начисление подоходного налога за январь:

0,12 – ставка подоходного налога, 16500 т.руб. – отчисление в пенсионный фонд

(16500-10\*83,4-16,5)\*0,12=95,94 (т.руб.), где

10\*83,4 – суммарная величина необлагаемого подоходным налогом з/плата.

2. Начисление налога на пользователей автомобильных дорог. Ставка: 3,5 % от выручки (валового дохода), реализации продукции (работ, услуг).

(9200-1533)\*0,035 = 191,7 т.руб.

3. Производится списание себестоимости выполненных работ на реализацию за январь. Для чего составляем ведомость по счету 20 «Основное производство» за январь месяц.

По данным ведомости (см. табл. 1.2.) составляем проводку 13 Дт 46 Кт 20 на сумму

480,0+1650,0+89,1+33,0+462,0+59,4+16,5=2790 т.руб.

Ведомость по счету 20 с 1.01.99 по 30.01.99.

Табл. 1.2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № Опер. | Дата | В дебет счета 20 с кредита счетов | | | | | | | Итого |
| 101 | 70 | 691 | 694 | 692 | 693 | 683 |
| 4 | 9.01.99 | 480,0 |  |  |  |  |  |  | 480,0 |
| 11 | 30.01.99 |  | 1650,0 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 1650,0  89,1  33,0  462  59,4  16,5 |
|  | Итого | 480,0 | 1650,0 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 2790 |

4. Определяем финансовые результаты за январь. Для чего составляем журнал-ордер и ведомость по счету 46 «Реализация продукции».

Журнал-ордер по счету 46 с 1.01.99 по 30.01.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № Опер. | Дата | 62 | Итого |
| 10 | 26.01.99 | 9200,0 | 9200,0 |
| Итого |  | 9200,0 | 9200,0 |

Ведомость по счету 46 с 1.01.99 по 30.01.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 46 с кредита счетов | | Итого |
| 20 | 681 |
| 13 | 31.01.99 | 2790 |  | 2790 |
| 10 | 26.01.99 |  | 1533,0 | 1533,0 |
| Итого |  | 2790 | 1533,0 | 4323,0 |

Сравнивая обороты по Дт и Кт , счета 46 определяем, что имеет место кредитовое сальдо 9200-4323=4877 т.руб. Т.е. должна быть выполнена проводка Дт 46 «Реализация продукции». Кт 80 «Прибыли и убытки» на сумму 4877 т.руб.

Дт 46 Кт 80

5. Начисление подоходного налога за февраль (1650-10\*83,4-16,5)\*0,12=95,94 т.р.

1. Начисление налога на пользователей автомобильных дорог

(9000-1500)\*0,025=187,5 т.р.

1. Начисляем износ по принятой на баланс в январе программной системе 875,5/24=36,479. Выполняется проводка Дт 20 Кт 05
2. Списание НДС по принятой в январе на баланс программной системе 175,1/6=29,183 т.р. Выполняется проводка Дт 681 Кт 192.
3. Начисление износа по принятому на баланс ПК в январе 3750/96=39,062 т.р. Выполняется проводка Дт 20 Кт 02.
4. Списание НДС по принятому на баланс в январе ПК 750,0/6=125,0. Выполняется проводка Дт 681 Кт 192.
5. Списание себестоимости выполненных работ на реализацию за февраль (реализация вся выполненная за месяц продукция, т.е. незавершенного производства нет). Для выполнения этой операции составляем ведомость по счету 20 «Основное производство» за февраль (см. табл. 1.3.). По данным ведомости выполняется проводка Дт 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» Кт 20 «Основное производство» на сумму 2946,5 т.р.

Дт 46 Кт 20.

Ведомость по счету 20 с 1.02 по 28.02.99 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебете счет 20 с кредитом счетов | | | | | | | | | | | Итого |
| 101 | 13 | 70 | 691 | 694 | 692 | 693 | 687 | 05 | 02 | 67 |
| 15 | 2.02 | 390,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 390,0 |
| 17 | 18.02 |  | 171,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 171,0 |
| 19 | 28.02 |  |  | 1650 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 36,5 | 39,0 | 300,0 | 1650  89,1  33,0  462  59,4  16,5  36,5  39,0  300,0 |
| Итого | | 390,0 | 171,0 | 1650 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 36,5 | 39,0 | 300 | 3246,5 |

1. Определяем финансовый результат за февраль. Составляем журнал-ордер и ведомость по счету 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Журнал-ордер по счету 46 с 1.02 по 28.02.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 46 в дебет счетов | Итого |
| 62 |
| 20 | 28.02.99 | 9000,0 | 9000,0 |
| Итого | | 9000,0 | 9000,0 |

Ведомость по счету 46 с 1.02 по 28.02.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 46 с кредита счетов | | Итого |
| 681 | 20 |
| 20  22 | 28.02.99  28.02.99 | 1500,0 | 3246,5 | 1500,0  3246,5 |
| Итого | | 1500,0 | 3246,5 | 4746,5 |

Сравнивая обороты, по дебету и кредиту счета 46 определяем, что имеет место кредитовое сальдо. 9000,0-4746,5=4253,5. Т.е. должна быть выполнена проводка Дт 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», Кт 80 «Прибыли и убытки» на сумму 4253,5 т.р.

1. Начисление подоходного налога за март (1650,0-10\*83,4-16,5)\*0,04=95,94 т.р. Дт 70 Кт 687
2. Начисление налога на пользователей автомобильных дорог

(6500-1083)\*0,025=135,4 т.р. Выполняется проводка Дт 20 Кт 67.

1. Начисление износа по принятой в январе на баланс программной системе 875,5/24=36,479 т.р.
2. Списание НДС по принятой в январе на баланс программной системе 175,1/6=29,183 т.р. Выполняется проводка Дт 681 Кт 192.
3. Начисление износа по принятому на баланс в январе ПК. 375,0/96=39,062 т.р. Выполняется проводка Дт 20 Кт 02.
4. Списание НДС по принятому на баланс в январе ПК. 750,0/6=125,0 т.р. Выполняется проводка Дт 681 Кт 192.
5. Списание себестоимости выполненных работ в феврале на реализацию за март (реализуется вся выполненная за месяц продукция, т.е. незавершенного производства нет). Для выполнения этой операции составляем ведомость по счету 20 за март (см. табл. 1.4.). По данным ведомости выполняется проводка Дт 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», Кт 20 «Основное производство» на сумму 2942,6 т.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебете счет 20 с кредитом счетов | | | | | | | | | | Итого |
| 101 | 70 | 691 | 694 | 692 | 693 | 687 | 05 | 02 | 67 |
| 28 | 4.03.99 | 340,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 390,0 |
| 31 | 30.03 |  | 1650 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 36,48 | 39,06 | 216,68 | 1650  89,1  33,0  462  59,4  16,5  36,48  39,06  216,68 |
| Итого | | 340,4 | 1650 | 89,1 | 33,0 | 462 | 59,4 | 16,5 | 36,48 | 39,06 | 216,68 | 2942,6 |

1. Определяем финансовый результат за март. Составляем журнал-ордер и ведомость по счету 46.

Журнал-ордер по счету 46 с 1.03. по 31.03.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 46 в дебет счетов | Итого |
| 62 |
| 30 | 26.03.99 | 6500,0 | 6500,0 |
| Итого | | 6500,0 | 6500,0 |

Ведомость по счету 46 с 1.03 по 31.03.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 46 с кредита счетов | | Итого |
| 68 | 20 |
| 30  38 | 26.03.99  31.03.99 | 1083,0 | 2942,6 | 1083,0  2942,6 |
| Итого | | 1083,0 | 2942,6 | 4025,6 |

Сравнивая обороты, по дебету и кредиту счета 46 определяем, что имеет место кредитовое сальдо. 6500,0-4025,6=2474,4 т.р. Т.е. должна быть выполнена проводка Дт 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», Кт 80 «Прибыли и убытки» на сумму 2474,4 т.р.

Ведомость по счету 08 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 08 с кредита счетов | Итого |
| 60 |
| 1  2 | 17.01.99  22.01.99 | 875,5  3750,0 | 875,5  3750,0 |
| Итого | | 4625,5 | 4625,5 |

Журнал-ордер по счету 08 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 08 в дебет счетов | | Итого |
| 04 | 01 |
| 1  2 | 17.01.99  22.01.99 | 875,5 | 3750,0 | 875,5  3750,0 |
| Итого | | 875,5 | 3750,0 | 4625,5 |

Ведомость по счету 10 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 46 с кредита счетов | | Итого |
| 60 | 75 |
| 1  2 | 3.01.99  7.01.99 | 1816,8 | 404,6 | 1816,8  404,6 |
| Итого | | 1816,8 | 404,6 | 2221,4 |

Журнал-ордер по счету 10 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 08 в дебет счетов | Итого |
| 20 |
| 1  2  3 | 12.01.99  2.02.99  4.03.99 | 480,0  390,0  340,4 | 480,0  390,0  340,4 |
| Итого | | 1210,4 | 1210,4 |

Ведомость по счету 192 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 192 с кредита счетов | Итого |
| 60 |
| 1 | 17.01.99 | 175,1 | 175,1 |
| Итого | | 175,1 | 175,1 |

Журнал-ордер по счету 192 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 192 в дебет счетов | | | Итого |
| 04 | 01 | 681 |
| 1  2  3  4  5  6 | 17.01.99  22.01.99  28.02.99  28.02.99  31.03.99  31.03.99 | 175,1 | 750,0 | 29,18  125,0  29,18  125,0 | 175,1  750,0  29,18  125,0  29,18  125,0 |
| Итого | | 175,1 | 750,0 | 308,36 | 1233,5 |

Ведомость по счету 193 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 193 с кредита счетов | Итого |
| 60 |
| 1  2 | 3.01.99  22.01 | 363,25  750,0 | 363,25  750,0 |
| Итого | | 1113,3 | 1113,3 |

Ведомость по счету 20 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебете счет 20 с кредитом счетов | | | | | | | | | | | Итого |
| 101 | 70 | 691 | 694 | 692 | 693 | 683 | 13 | 671 | 05 | 02 |  |
| 1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11  12  13  14  15  16  17  18  19  20  21  22  23  24  25  26  27  28  29 | 12.01.99  30.01  30.01  30.01  30.01  30.01  30.01  31.01  2.02  18.02  28.02  28.02  28.02  28.02  28.02  28.02  28.02  28.02  28.02  4.03  30.03  30.03  30.03  30.03  30.03  30.03  31.03  31.03  31.03 | 480,0  390,0  340,4 | 1650  1650  1650 | 89,1  89,1  89,1 | 33,0  33,0  33,0 | 462  462  462 | 59,4  59,4  59,4 | 16,5  16,5  16,5 | 171  171 | 191,7  187,5  135,4 | 36,48  36,48 | 39,06  39,06 | 480,0  1650  89,1  33,0  462  59,4  16,5  306,7  390,0  171  171  1650  89,1  33,0  462  59,4  16,5  300,0  36,48  39,06  340,4  1650  89,1  33,0  462  59,4  16,5  216,7  36,48  39,06 |
| Итого | | 1210 | 4950 | 267,3 | 99,0 | 1386 | 178,2 | 49,5 | 342 | 514,6 | 72,96 | 78,12 | 8941,9 |

Журнал-ордер по счету 20 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 20 в дебет счетов | Итого |
| 46 |
| 1  2  3  4  5  6 | 26.01.99  31.01  28.02  28.02  26.03  31.03 | 7667,0  2790,0  7500,0  3246,5  5417,0  2942,6 | 7667,0  2790,0  7500,0  3246,5  5417,0  2942,6 |
| Итого | | 29563,1 | 29563,1 |

Ведомость по счету 46 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 46 с кредита счетов | | | Итого |
| 20 | 681 | 80 |
| 1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11  12 | 26.01.99  26.01  31.01  31.01  28.02  28.02  28.02  28.02  26.03  26.03  31.03  31.03 | 7667,0  2790,0  7500,0  3246,5  5417,0  2942,6 | 1533,0  1500,0  1083,0 | 4877,0  4253,5  2474,4 | 7667,0  1533,0  2790,0  4877,0  7500,0  1500,0  3246,5  4253,5  5417,0  1083,0  2942,6  2474,4 |
| Итого | | 29563,1 | 4116,0 | 11604,9 | 45284,0 |

Ведомость по счету 51 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 51 с кредита счетов | Итого |
| 60 |
| 1  2  3 | 9.01.99  10.03  30.03 | 80400  6800  6800 | 80400  6800  6800 |
| Итого | | 93500 | 93500 |

Журнал-ордер по счету 20 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | С кредита счета 60 в дебет счетов | | | | | | | | | | | | | | | Итого | |
| 101 | | 193 | | 191 | | 08 | | 192 | 121 | | 194 | | 51 | |
| 1 | 3.01 | | 1816,75 | |  | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 1816,75 |
| 2 | 3.01 | |  | | 363,3 | |  | |  |  | |  | |  | |  | | 363,3 |
| 3 | 9.01 | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | 80400 | | 80400 |
| 4 | 17.01 | |  | |  | |  | | 875,5 |  | |  | |  | |  | | 875,5 |
| 5 | 17.01 | |  | |  | |  | |  | 175,1 | |  | |  | |  | | 175,1 |
| 6 | 22.01 | |  | |  | |  | | 3750,0 |  | |  | |  | |  | | 3750,0 |
| 7 | 22.01 | |  | |  | | 750,0 | |  |  | |  | |  | |  | | 750,0 |
| 8 | 18.02 | |  | |  | |  | |  |  | | 342,0 | |  | |  | | 342,0 |
| 9 | 18.02 | |  | |  | |  | |  |  | |  | | 68,0 | |  | | 68,0 |
| 10 | 10.03 | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | 6800,0 | | 6800,0 |
| 11 | 30.03 | |  | |  | |  | |  |  | |  | |  | | 6300,0 | | 6300,0 |
| Итого | | | 1816,75 | | 363,3 | | 750,0 | | 4625,5 | 175,1 | | 342,0 | | 68,0 | | 93500 | | 101640,6 |

Ведомость по счету 681 с 1.01 по 1.04.95.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 681 с кредита счетов | Итого |
| 192 |
| 1  2  3  4 | 28.02.99  28.02  31.03  31.03 | 29,18  125,0  29,18  125,0 | 29,18  125,0  29,18  125,0 |
| Итого | | 308,36 | 308,36 |

Журнал-ордер по счету 681 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 681 в дебет счетов | Итого |
| 46 |
| 1  2  3 | 26.01.99  28.02  26.03 | 1533,0  1500,0  1083,0 | 1533,0  1500,0  1083,0 |
| Итого | | 4116,0 | 4116,0 |

Ведомость по счету 70 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 70 с кредита счетов | | Итого |
| 692 | 687 |
| 1  2  3  4  5  6 | 30.01.99  30.01  28.02  28.02  30.03  30.03 | 16,5  16,5  16,5 | 95,94  95,94  95,94 | 16,5  95,94  16,5  95,94  16,5  95,94 |
| Итого | | 49,5 | 287,8 | 337,3 |

Журнал-ордер по счету 70 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 70 в дебет счетов | Итого |
| 20 |
| 1  2  3 | 30.01.99  28.02  30.03 | 1650  1650  1650 | 1650  1650  1650 |
| Итого | | 4950 | 4950 |

Ведомость по счету 80 с 1.01 по 1.04.99.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | В дебет счета 80 с кредита счетов | | | | | Итого |
| 685 | 683 | 689 | 6810 | 81 |
| 1  2  3  4 | 31.03  31.03  31.03  31.03 | 40,54 | 308,76 | 75,06 | 75,06 | 11105,6 | 40,54  308,76  75,06  11105,6 |
| Итого | | 40,54 | 308,76 | 75,06 | 75,06 | 11105,6 | 11604,9 |

Журнал-ордер по счету 80 с 1.01. по 1.04.99.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | Дата | С кредита счета 80 в дебет счетов | Итого |
| 46 |
| 1  2  3 | 31.01.99  28.02  31.03 | 4877,0  4253,6  2474,4 | 4877,0  4253,6  2474,4 |
| Итого | | 11604,9 | 11604,9 |

Оборотная ведомость.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  счета | Название счетов | Оборот за квартал | | Сальдо на 1.04.99 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01  02  04  05  08  101  121  122  13  193  192  194  195  20  46  51  60  76  671  681  683  687  691  692  693  694  685  686  689  6810  688  70  191  75  80  81 | Основные средства  Износ основных средств  Нематериальный актив  Износ нематериального актива  Капитальные вложения  Материалы  МБП в запасе  МБП в эксплуатации  Износ МБП  НДС по приоб.м.р.  НДС по приоб.нем.акт.  НДС по приоб. МБП  НДС по услуг.пр.хар.  Основное производство  Реализация продукции  Расчетный счет  Расчеты с пост. и подр.  Расчеты с разными деб.и кред.  Налог на польз.автомоб.дорог  Налог на добавлен.стоимость  Транспортный налог  Подоходный налог  Отчисление на соц.страх.  Отчисление в П.Ф.  Отчисление на обязат.мед.страх.  Отчисление в фонд занятости  Налог на имущество  Налог на прибыль  Целевой сбор на сод.мен.  Целевой сбор на уборку территор.  Налог на содер.жил.ср.  Расчеты по оплате труда  НДС при осущ.кап.вложений  Расчет с учредителем  Прибыль и убытки  Использование прибыли | 4500  1050,6  4625,5  2221,4  342  342  342  363,3  175,1  68  136,7  9147,7  45284  93500  7170,6  308,4  337,3  750  11604,9  3887 | 78  72,9  4625,5  1210,4  342  342  342  1233,5  29563,1  45284  7170,6  101640,6  136,7  514,6  4116,0  49,5  287,8  267,3  1435,5  178,2  99  16,3  3887  75,1  75,1  308,8  4950  404,6  11604,9  11105,6 | 4500  1050,6  1011  363,3  68  136,7  86329,4  750 | 78  72,9  1058,4  20415,4  94470  136,7  514,6  4116,0  49,5  287,8  267,3  1435,5  178,2  99  16,3  3887  75,1  75,1  308,8  4612,7  404,6  7218,6 |
|  | Итого | 186156,6 | 186156,6 | 139493,6 | 139493,6 |

Список используемой литературы.

1. Закон РФ от 27.12.91 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ».
2. Закон РФ от 16.07.92 г. № 3317-I «О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России».
3. Указ президента РФ от 22.12.93 г. № 2270 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношении бюджетов различных уровней».
4. Закон РСФСР от 21.03.91 г. № 943-1 «О государственной налоговой службе».
5. Инструкция № 39 «О порядке исчисления и уплате налога на добавленную стоимость» в редакции изменения и дополнения № 1 от 23.01.96 г., № 2 от 14.03.96 г., № 3 от 22.08.96 г., № 4 от (регистр. номер 1282 от 2.04.97 г.), № 5 (регистр. номер 1446 от 30.12.97 г.).
6. Закон РФ от 6.12.91 г. № 1922-1 «О налоге на добавленную стоимость».
7. Закон РФ от 27.12.91 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций».
8. Постановление Верховного Совета РФ от 27.12.91 г. № 2117-1 «О порядке введения в действие Закона РФ о налоге на прибыль предприятий и организаций».
9. Инструкция Государственной НС № 37 с изменениями и дополнениями по состоянию на 1998 г. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятия и организации».
10. Закон РФ от 18.10.91 г. № 1759-1 «О дорожных фондах в РФ».
11. Инструкция ГНС РФ от 15.05.95 г. № 30 «О порядке исчисления и уплаты налогов поступающих в дорожные фонды» с изменениями и дополнениями № 1 ГНС России от 17.07.95 г., № 2 ГНС РФ от 7.09.95 г., № 3 ГНС России от 7.12.95 г., № 4 ГНС РФ от 12.01.96 г., № 5 ГНС РФ от 23.08.96 г., № 6 ГНС РФ от 27.03.96 г., № 7 ГНС РФ от 11.12.97 г.
12. Закон РФ от 13.12.91 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий».
13. Закон РФ от 16.07.92 г. № 3317-1 «О внесении изменений и дополнений в налоговой системе РФ».
14. Закон РФ от 6.03.93 г. № 4618 «О внесении изменений и дополнений в закон РСФСР о государственных пенсиях в РСФСР», «О налоге с имущества переходящего в порядке наследования или дарения», «О налоге на имущество предприятий», «О подоходном налоге с физических лиц».
15. Закон РФ от 3.06.93 г. № 5093-1 «О внесении изменений и дополнений в закон РФ», «О налоге на имущество предприятий».
16. Закон РФ от 25.04.95 г. № 62-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в закон РФ «О налоге на имущество предприятий»».
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Приказ Министра РФ от 1.11.91 г. № 56 – Воронеж, 1992 г.