ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ВОДНЫХ КОММУНИКАЦИЙ

*Факультет очно-заочного и заочного обучения*

*Кафедра «Налоги и налогообложение»*

**Дисциплина** «Налоги и налогообложение»

***КУРСОВАЯ РАБОТА***

*расчет налогов судоходной компании*

Выполнил: Качикова М.

БУ, анализ и аудит, 3 курс, 4 года

Проверил

2011г.

**содержание**

[введение 3](#_Toc294467640)

[учетная политика зао «невский простор» для целей налогообложения 4](#_Toc294467641)

[исходные данные к курсовой работе 8](#_Toc294467642)

[*Перечень хозяйственных операций. Суммы дохода.* 9](#_Toc294467643)

[*Перечень расходов судоходной компании.* 10](#_Toc294467644)

[*Перечень основных средств ЗАО "Невский простор".* 16](#_Toc294467645)

[*Штатное расписание ЗАО "Невский простор"* 16](#_Toc294467646)

[*Ставки налогов в 2010 году.* 18](#_Toc294467647)

[Расчет основных налогов, исчисляемых судоходной компанией при выполнении перевозок 19](#_Toc294467648)

[*Расчет налога на добавленную стоимость* 19](#_Toc294467649)

[*Налоговая декларация по НДС.* 22](#_Toc294467650)

[*Счет фактура* 25](#_Toc294467651)

[*Расчет НДФЛ и Страховых взносов.* 26](#_Toc294467652)

[Налоговая карточка НДФЛ-1. 32](#_Toc294467653)

[Карточка индивидуального учета по страховым взносам. 36](#_Toc294467654)

[РСВ-*1* 38](#_Toc294467655)

[*Расчет налога на имущество.* 42](#_Toc294467656)

[Расчет амортизации основных средств. 42](#_Toc294467657)

[Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций 44](#_Toc294467658)

[*Расчет налога на прибыль.* 47](#_Toc294467659)

[Доходы 47](#_Toc294467660)

[Расходы 48](#_Toc294467661)

[Группировка расходов. 54](#_Toc294467662)

[Расчет налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль 55](#_Toc294467663)

[Налоговые декларации по налогу на прибыль. 61](#_Toc294467664)

[Предложения по снижению налоговой нагрузки 78](#_Toc294467665)

[используемая литература 81](#_Toc294467666)

# введение

Налоги рассчитываются за второй квартал 2010 года, который является первым кварталом с начала деятельности компании.

При выполнении курсовой работы самостоятельно установлены некоторые исходные предпосылки, связанные с расчетами налогов:

1. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование начислены по тарифу 26% без деления на страховую и накопительную часть, т.к. не в задании нет информации о датах рождения сотрудников.
2. При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

- компенсация за использование для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора (сверх норм);

- приобретен и вручен подарок в связи с юбилеем Николаевой И. В.;

- оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи;

- выплачена материальная помощь Павловой С. В.;

* оплачена туристическая путевка Копылову;
* оплачена подписка на журнал Тарасову И.С.

т.к. данные расходы не входят в рамки трудовых отношений данной организации.

# учетная политика зао «невский простор» для целей налогообложения

Приказ N 1

от "01" апреля 2010 г.

Об учетной политике организации

для целей налогообложения на 2010 год

Учетная политика формируется на основании:

1. Федерального закона “О бухгалтерском учете” № 129-ФЗ от 21.11.96г. с учетом последующих дополнений и изменений.
2. “Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ”, утвержденного Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98г. с последующими изменениями.
3. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. Приказа Минфина от 07.05.03. №38н)
4. Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ № 1/98, утвержденного Приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.98г.
5. Других нормативных актов, утвержденных правительством РФ.

Налог на добавленную стоимость

1. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:
2. Генеральный директор Сидоров Николай Петрович;
3. Зам. Директора по коммерческим вопросам Тарасов Иван Сергеевич;
4. Зам. Директора по общим вопросам Копылов Сергей Николаевич;
5. Главный бухгалтер Николаева Ирина Владимировна.
6. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур, с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счетов-фактур:
   1. Главный бухгалтер Николаева Ирина Владимировна;
   2. Бухгалтер Павлова Светлана Васильевна.
7. Дата реализации (передачи) товаров (работ, услуг) определяется по начислению («Методические указания по выполнению курсовой работы»).
8. Налоговый период устанавливается как квартал (Ст. 163 гл. 21 НК РФ).
9. Вести книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним (п. 28 Постановления Правительства РФ «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 02.12.2000 г. № 914).

Налог на прибыль

1. Налоговый учет в 2010 году вести с применением регистров налогового учет (ст. 313, 314 гл. 25 НК РФ).
2. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав - метод начисления (статья 271 гл.25 НК РФ).
3. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг. Основным видом деятельности является перевозка грузов.
4. Внереализационные доходы признаются в учете организации в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать внереализационными доходами (п. 4 ст. 250 гл. 25 НК РФ).
5. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы из оплаты - метод начисления (статья 272 НК РФ).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения (п. 1 ст. 318 гл. 25 НК РФ).

Суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 гл. 25 НК РФ).

1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.
2. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов метод оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 гл. 25 НК РФ).
3. К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования, превышающее 12 месяцев, используемое в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управления организацией (пункт 1 статьи 256, пункт 1 статьи 257 НК РФ).

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000руб. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включаются в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пункт 1 статьи 256 НК РФ).

1. Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании статьи 258 НК и Постановления Правительства РФ N1 от 1 января 2002 года (пункт 1 статьи 258 НК РФ).

Срок полезного использования:

7 группа – 15 лет

2 группа - 2 года

1. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом(п. 1 ст. 259 гл. 25 НК РФ).
2. Для целей налогообложения нормируются, в частности, следующие расходы:

* расходы на командировки в части суточных или полевого довольствия (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ), в пределах норм;
* представительские расходы (пункт 2 статьи 264 НК РФ) включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный налоговый период;
* расходы на рекламу для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ;
* расходы на обязательное страхование имущества (пункт 2 статьи 263 НК РФ) в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ;
* расходы на добровольное страхование работников (пункт 16 статьи 255 НК РФ).

Руководитель

Генеральный директор Сидоров Н.П.

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

# исходные данные к курсовой работе

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № варианта | Таб № | Коэффициент | Дополнительные условия |
| 30 | 2 | 1,6 | Оплачена подписка на журнал «Наш сад» в размере 1200 рублей. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таб № | ФИО | Должность | Оклад руб |
| 2 | Тарасов Иван Сергеевич | зам. Директора по коммерческим вопросам | 25 000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты организации | | *Таблица 1* |
| Название организации | ЗАО «Невский простор» | |
| Адрес | 191123, Санкт-Петербург, Межевой канал, д.3 | |
| ИНН | 78135460499 | |
| Банковские реквизиты | р/с 40702810736000000834 | |
| в ОАО «Промышленно-Строительный Банк» | |
| к/с 30101810200000000791, БИК 044030791 | |

## ***Перечень хозяйственных операций. Суммы дохода.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | 1,6 |  |  |  |  |
| Перечень хозяйственных операций.Суммы дохода. | | |  |  | *Таблица 2* |
| дата выполнения | Наименование операции | Сумма, руб без НДС, с учетом коэффициента | НДС (18%) | Сумма, руб, НДС в т.ч. | Дата оплаты |
| 01.04-15.04 | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 | 172 800,00 | 1 132 800,00 | 10 апр |
| 10.04-20.04 | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 | 144 000,00 | 944 000,00 | 21 апр |
| 20.04-25.04 | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 | 115 200,00 | 755 200,00 | 30 апр |
| 01.04-30.04 | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 | 57 600,00 | 377 600,00 | 1 апр |
| 10.05-25.05 | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 | 172 800,00 | 1 132 800,00 | 10 май |
| 20.05-30.05 | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 | 144 000,00 | 944 000,00 | 31 май |
| 15.05-20.05 | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 | 115 200,00 | 755 200,00 | 10 май |
| 01.05-30.05 | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 | 57 600,00 | 377 600,00 | 30 апр |
| 01.06-15.06 | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 | 172 800,00 | 1 132 800,00 | 20 июн |
| 10.06-20.06 | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 | 144 000,00 | 944 000,00 | 5 июн |
| 20.06-25.06 | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 | 115 200,00 | 755 200,00 | 30 июн |
| 01.06-30.06 | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 | 57 600,00 | 377 600,00 | 30 май |
| ИТОГО: |  | **8 160 000,00** | **1 468 800,00** | **9 628 800,00** |  |

## ***Перечень расходов судоходной компании.***

Расходы за апрель.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | 1,6 |  |  |  |  | *Таблица 3* |
| Статья расходов | Оплачено % | Примечние | Сумма, руб. с учетом коэффициента | Сумма НДС, руб. с учетом коэффициента | Сумма руб. (оплачено) | Сумма НДС, руб (оплачено) |
| Амортизационные отчисления | 0 | рассчитывается самостоятельно | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Начислена заработная плата | 0 | рассчитывается самостоятельно | 325 000,00 | 0,00 | 325 000,00 | 0,00 |
| Начислены страховые взносы | 0 | рассчитывается самостоятельно | 84 500,00 | 0,00 | 84 500,00 | 0,00 |
| Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 0 | рассчитывается самостоятельно | 3 250,00 | 0,00 | 3 250,00 | 0,00 |
| Рацион питания экипажей судов | 100% | счет-фактура | 80 000,00 | 12 000,00 | 80 000,00 | 12 000,00 |
| приобретено топливо, | 75% | счет-фактура | 80 000,00 | 14 400,00 | 60 000,00 | 10 800,00 |
| израсходовано по нормам | 0 |  | 78 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| приобретены смазочные материалы, | 50% | счет-фактура отсутствует, НДС к вычету не принимется | 48 000,00 | 8 640,00 | 24 000,00 | 4 320,00 |
| израсходовано по нормам | 0 |  | 41 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| расходы на радиосвязь | 100% | счет-фактура от 05.05 | 40 000,00 | 7 200,00 | 40 000,00 | 7 200,00 |
| оплачено за аренду офиса за квартал | 100% | счет-фактура за апрель от 30.04 | 86 400,00 | 15 552,00 | 86 400,00 | 15 552,00 |
| страхование судов | 100% | без НДС | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| портовые сборы | 100% | без НДС | 24 000,00 | 0,00 | 24 000,00 | 0,00 |
| услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100% | счет-фактура | 32 000,00 | 5 760,00 | 32 000,00 | 5 760,00 |
| оплачено за квартал расходы на услуги Гидромеослужбы | 100% | счет-фактура за апрель от 05.05 | 24 000,00 | 4 320,00 | 24 000,00 | 4 320,00 |
| консультационные услуги (участие в семинре бухгалтера | 100% | без НДС | 4 000,00 | 0,00 | 4 000,00 | 0,00 |
| расходы на рекламу (объявление в газете о перечне оказываемых услуг) | 100% | счет-фактура | 11 200,00 | 2 016,00 | 11 200,00 | 2 016,00 |
| расчетно-кассовое обслуживние | 100% | без НДС | 4 800,00 | 0,00 | 4 800,00 | 0,00 |
| командировочные расходы ген. Директора в т.ч. | 100% | без НДС | 7 520,00 | 0,00 | 7 520,00 | 0,00 |
| проезд | 100% | счет-фактура | 1 920,00 | 292,80 | 1 920,00 | 292,80 |
| проживание | 100% | счет-фактура за проживание отсутствует | 4 000,00 | 609,60 | 4 000,00 | 609,60 |
| суточные 2 дня | 100% | без НДС | 1 600,00 | 0,00 | 1 600,00 | 0,00 |
| компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100% | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| оплачено по договору добровольного мед. страхования, предусматривающему оплату страховщиком мед. расходов (срок договора 1 год) | 100% | дата оплаты 15.04 | 96 000,00 | 0,00 | 96 000,00 | 0,00 |
| приобретен и вручен подарок Николаевой И. В. | 100% |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО: |  |  | **1 086 670,00** | **70 790,40** | **930 190,00** | **62 870,40** |

Расходы за май.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | 1,6 |  |  |  |  | *Таблица 4* |
| Статья расходов | Оплачено % | Примечние | Сумма, руб. с учетом коэффициента | Сумма НДС, руб. с учетом коэффициента | Сумма руб. (оплачено) | Сумма НДС, руб (оплачено) |
| Амортизационные отчисления | 0 | рассчитывается самостоятельно | 6 435,83 | 0,00 | 6 435,83 | 0,00 |
| Начислена заработная плата | 0 | рассчитывается самостоятельно | 325 000,00 | 0,00 | 325 000,00 | 0,00 |
| Начислены страховые взносы | 0 | рассчитывается самостоятельно | 84 500,00 | 0,00 | 84 500,00 | 0,00 |
| Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 0 | рассчитывается самостоятельно | 3 250,00 | 0,00 | 3 250,00 | 0,00 |
| Рацион питания экипажей судов | 100% | счет-фактура | 32 000,00 | 4 800,00 | 32 000,00 | 4 800,00 |
| приобретено топливо, | 50% | счет-фактура отсутствует, НДС к вычету не принимется | 72 000,00 | 12 960,00 | 36 000,00 | 6 480,00 |
| израсходовано по нормам | 0% |  | 64 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| приобретены смазочные материалы, | 100% | счет-фактура | 28 800,00 | 5 184,00 | 28 800,00 | 5 184,00 |
| израсходовано по нормам | 0 |  | 24 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| расходы на радиосвязь | 100% | счет-фактура | 40 000,00 | 7 200,00 | 40 000,00 | 7 200,00 |
| получен счет-фактура за аренду офиса в мае | 0% | 31.май | 28 800,00 | 5 184,00 | 0,00 | 0,00 |
| страхование судов | 100% | без НДС | 56 000,00 | 0,00 | 56 000,00 | 0,00 |
| Оплачено Тарасову И. С. подписка на журнал |  | без НДС | 1 200,00 | 0,00 | 1 200,00 | 0,00 |
| выдана ссуда Аношиной В. А. |  | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| портовые сборы | 100% | без НДС | 80 000,00 | 0,00 | 80 000,00 | 0,00 |
| услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100% | счет-фактура | 19 200,00 | 3 648,00 | 19 200,00 | 3 648,00 |
| получен счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за апрель | 0% | 05 мая | 8 000,00 | 1 440,00 | 0,00 | 0,00 |
| юридические услуги | 100% | счет-фактура | 7 200,00 | 1 296,00 | 7 200,00 | 1 296,00 |
| расчетно-кассовое обслуживание | 100% | без НДС | 4 800,00 | 0,00 | 4 800,00 | 0,00 |
| компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100% | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи |  | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО: |  |  | **885 185,83** | **41 712,00** | **724 385,83** | **28 608,00** |

Расходы за июнь.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | 1,6 |  |  |  |  | *Таблица 5* |
| Статья расходов | Оплачено % | Примечние | Сумма, руб. с учетом коэффициента | Сумма НДС, руб. с учетом коэффициента | Сумма руб. (оплачено) | Сумма НДС, руб (оплачено) |
| Амортизационные отчисления | 0 | рассчитывается самостоятельно | 6 435,83 | 0,00 | 6 435,83 | 0,00 |
| Начислена заработная плата | 0 | рассчитывается самостоятельно | 325 000,00 | 0,00 | 325 000,00 | 0,00 |
| Начислены страховые взносы | 0 | рассчитывается самостоятельно | 84 500,00 | 0,00 | 84 500,00 | 0,00 |
| Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 0 | рассчитывается самостоятельно | 3 250,00 | 0,00 | 3 250,00 | 0,00 |
| Рацион питания экипажей судов | 80% | счет-фактура | 64 000,00 | 11 520,00 | 51 200,00 | 9 216,00 |
| приобретено топливо, | 100% | счет-фактура отсутствует, НДС к вычету не принимется | 80 000,00 | 14 400,00 | 80 000,00 | 14 400,00 |
| израсходовано по нормам | 0 |  | 78 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| приобретены смазочные материалы, | 100% | счет-фактура | 48 000,00 | 8 640,00 | 48 000,00 | 8 640,00 |
| израсходовано по нормам | 0 |  | 41 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| расходы на радиосвязь | 100% | счет-фактура | 40 000,00 | 7 200,00 | 40 000,00 | 7 200,00 |
| получен счет-фактура за аренду офиса в июне | 0% | 30.июн | 28 800,00 | 5 184,00 | 0,00 | 0,00 |
| страхование судов | 100% | без НДС | 16 000,00 | 0,00 | 16 000,00 | 0,00 |
| портовые сборы | 100% | без НДС | 24 000,00 | 0,00 | 24 000,00 | 0,00 |
| услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100% | счет-фактура | 16 000,00 | 2 880,00 | 16 000,00 | 2 880,00 |
| получен счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за май | 100% | 03.июн | 8 000,00 | 1 440,00 | 8 000,00 | 1 440,00 |
| расходы на рекламу (участие в выставке) | 100% | счет-фактура | 16 000,00 | 2 880,00 | 16 000,00 | 2 880,00 |
| расчетно-кассовое обслуживние | 100% | без НДС | 4 800,00 | 0,00 | 4 800,00 | 0,00 |
| расходы на проведение совещания с руководителями компаний-заказчиков (банкет) | 100% | счет-фактура отсутствует, НДС к вычету не принимется | 16 000,00 | 2 440,00 | 16 000,00 | 2 440,00 |
| компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100% | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| расходы на канцелярские товары | 100% | счет-фактура | 1 440,00 | 259,20 | 1 440,00 | 259,20 |
| оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи |  | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| выплачена материальная помощь Павловой С. В. |  | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Оплачена туристическая путевка Копылову | 100% | без НДС | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО: |  |  | **902 225,83** | **56 843,20** | **740 625,83** | **49 355,20** |

*Если в графе «Примечание» отсутствует информация о счет-фактуре, значит счет-фактура получен и выставлен в соответствии с п.5 и п.6 ст. 169 НК РФ*

## ***Перечень основных средств ЗАО "Невский простор".***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Таблица 6* |
| № п.п. | Наименование ОС | Первончальная стоимость | Норма амортизации % |
| 1 | Самоходное грузовое судно "Речной 1" | 200 000,00 | 6,67 |
| 2 | самоходное грузовое сухогрузное судно "Быстрый" | 300 000,00 | 6,67 |
| 3 | самоходное грузовое сухогрузное судно "Невский" | 250 000,00 | 6,67 |
| 4 | компьютер | 30 000,00 | 50,00 |
| 5 | ксерокс | 20 000,00 | 50,00 |
| 6 | толкач т/х "Сильный" | 33 450,00 | 6,67 |

## ***Штатное расписание ЗАО "Невский простор"***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *Таблица 7* |
| Таб № | ФИО | Должность | Оклад руб | Примечание |
| 1 | Сидоров Николай Петрович | генеральный директор | 30 000,00 | дети-2 |
| 2 | Тарасов Иван Сергеевич | зам. Директора по коммерческим вопросам | 25 000,00 |  |
| 3 | Копылов Сергей Николаевич | зам. Директора по общим вопросам | 25 000,00 | участник боевых действий в Афганистане |
| 4 | Николаева Ирина Владимировна | главный бухгалтер | 20 000,00 | дети-1 |
| 5 | Алюшина Вера Алексеевна | бухгалтер | 10 000,00 |  |
| 6 | Павлова Светлана Васильевна | секретарь | 10 000,00 | дети-2 |
| 7 | Петрова Валентина Ивановна (вдова) | уборщица | 5 000,00 | дети-1 |
| 8 | плавсостав | 15 человек | 200 000,00 |  |
|  | ИТОГО |  | **325 000,00** |  |

## ***Ставки налогов в 2010 году.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование налога | Ставка налога % |
| 1 | НДС | 18 |
| 2 | НДФЛ | 13 |
| 3 | Страховые взносы: | 26 |
|  | ФСС | 2,9 |
|  | ФОМС | 1,1 |
|  | ТФОМС | 2 |
|  | Страховая часть | 14 |
|  | Накопительная часть | 6 |
|  | ФСС НС | 1,0 |
| 4 | Налог на имущество | 2,2 |
| 5 | Налог на прибыль | 20 |

Нормы расходов при определении налоговой базы налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вид расходов | Норма расходов |
| 1 | Командировочные расходы: |  |
|  | суточные | 700 руб. |
| 2 | Расходы на рекламу | 1% от выручки отчетного периода |
| 3 | Представительские расходы | 4% от ФОТ отчетного периода |

# 

# Расчет основных налогов, исчисляемых судоходной компанией при выполнении перевозок

## ***Расчет налога на добавленную стоимость***

Исходные данные для расчета НДС приведены в таблицах 2,3,4,5.

НДС по выполненным хозяйственным операциям.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *Таблица 8* |
| месяц операции | Наименование хозяйственной операции | Стоимость товаров (работ, услуг), руб. | Ставка НДС % | Сумма НДС, руб |
| апрель | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000 | 18% | 172 800 |
| апрель | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000 | 18% | 144 000 |
| апрель | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000 | 18% | 115 200 |
| апрель | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 320 000 | 18% | 57 600 |
| май | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000 | 18% | 172 800 |
| май | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000 | 18% | 144 000 |
| май | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000 | 18% | 115 200 |
| май | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 320 000 | 18% | 57 600 |
| июнь | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000 | 18% | 172 800 |
| июнь | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000 | 18% | 144 000 |
| июнь | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000 | 18% | 115 200 |
| июнь | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 320 000 | 18% | 57 600 |
|  | **ИТОГО за квартал** | **8 160 000** |  | **1 468 800** |

НДС (Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| месяц предоплаты | Наименование хозяйственной операции | Стоимость товаров (работ, услуг), руб. с НДС | Сумма НДС, руб, в т.ч. НДС |
| апрель | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 1 132 800,00 | 172 800,00 |
| апрель | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 377 600,00 | 57 600,00 |
| апрель | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 377 600,00 | 57 600,00 |
| май | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 1 132 800,00 | 172 800,00 |
| май | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 755 200,00 | 115 200,00 |
| май | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильный" | 377 600,00 | 57 600,00 |
| июнь | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 944 000,00 | 144 000,00 |
|  | ИТОГО | 5 097 600,00 | 777 600,00 |

Налоговые вычеты по НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Таблица 9* |
| месяц предоставления счета-фактуры | Наименование хозяйственной операции | Стоимость товаров (работ, услуг), руб. | Сумма НДС, руб |
| апрель | Рацион питания экипажей судов | 80 000,00 | 12 000,00 |
| апрель | приобретено топливо | 60 000,00 | 10 800,00 |
| май | расходы на радиосвязь | 40 000,00 | 7 200,00 |
| апрель | аренда офиса за апрель | 28 800,00 | 5 184,00 |
| апрель | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 32 000,00 | 5 760,00 |
| апрель | расходы на рекламу (объявление в газете о перечне оказываемых услуг) | 11 200,00 | 2 016,00 |
| апрель | командировочные расходы ген. Директора в т.ч. | 0,00 | 0,00 |
| апрель | проезд | 1 920,00 | 292,80 |
| май | Рацион питания экипажей судов | 32 000,00 | 4 800,00 |
| май | приобретены смазочные мтериалы | 28 800,00 | 5 184,00 |
| май | расходы на радиосвязь | 40 000,00 | 7 200,00 |
| май | получен счет-фактура за аренду офиса в мае | 28 800,00 | 5 184,00 |
| май | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 19 200,00 | 3 648,00 |
| май | получен счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за апрель | 8 000,00 | 1 440,00 |
| май | юридические услуги | 7 200,00 | 1 296,00 |
| июнь | Рацион питания экипажей судов | 51 200,00 | 9 216,00 |
| июнь | приобретены смазочные мтериалы | 48 000,00 | 8 640,00 |
| июнь |
| июнь | расходы на радиосвязь | 40 000,00 | 7 200,00 |
| июнь | получен счет-фактура за аренду офиса в июне | 28 800,00 | 5 184,00 |
| июнь | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 16 000,00 | 2 880,00 |
| июнь | получен счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за май | 8 000,00 | 1 440,00 |
| июнь | расходы на рекламу (участие в выставке) | 16 000,00 | 2 880,00 |
| июнь | расходы на канцелярские услуги | 1 440,00 | 259,20 |
|  | **ИТОГО к вычету** | **627 360,00** | **109 704,00** |

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет

|  |  |
| --- | --- |
|  | сумма |
| НДС по выполненным хозяйственным операциям | 1 468 800,00 |
| Налоговые вычеты | 109 704,00 |
| Сумма НДС, подлежащую уплате в бюджет | 1 359 096,00 |

## ***Налоговая декларация по НДС.***

## ***Счет фактура***

## ***Расчет НДФЛ и Страховых взносов.***

Исходные данные для расчетов приведены в таблицах 4,7.

Апрель.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Сидоров Николай Петрович | Тарасов Иван Сергеевич\* | Копылов Сергей Николаевич | Николаева Ирина Владимировна | Алюшина Вера Алексеевна | Павлова Светлана Васильевна | Петрова Валентина Ивановна | плав состав 15 человек | ИТОГО за месяц |
|  | для НДФЛ | Дети-2 | - | Участник боевых действий в Афганистане | Дети-1 | - | Дети-2 | Дети-1(вдова) | - |
| оклад | | 30 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 5 000,00 | 200 000,00 | 325 000,00 |
| стандартные вычеты по НДФЛ | на себя до 40 000 | 400,00 | 400,00 | 500,00 | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 6 000,00 | 8 900,00 |
| на детей до 280 000 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 7 000,00 |
| итого за месяц | 2 400,00 | 400,00 | 500,00 | 1 400,00 | 400,00 | 2 400,00 | 2 400,00 | 6 000,00 | 15 900,00 |
| **Облагаемая база для НДФЛ** | | **27 600,00** | **24 600,00** | **24 500,00** | **18 600,00** | **9 600,00** | **7 600,00** | **2 600,00** | **194 000,00** | **309 100,00** |
| Исчисленный НДФЛ | | 3 588,00 | 3 198,00 | 3 185,00 | 2 418,00 | 1 248,00 | 988,00 | 338,00 | 25 220,00 | 40 183,00 |
| **Облагаемая база для СВ** | | **30 000,00** | **25 000,00** | **25 000,00** | **20 000,00** | **10 000,00** | **10 000,00** | **5 000,00** | **200 000,00** | **325 000,00** |
| ПФ | Стр.часть | 6 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 4 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 000,00 | 40 000,00 | 65 000,00 |
| ФФОМС 1,1% | | 330,00 | 275,00 | 275,00 | 220,00 | 110,00 | 110,00 | 55,00 | 2 200,00 | 3 575,00 |
| ТФОМС 2% | | 600,00 | 500,00 | 500,00 | 400,00 | 200,00 | 200,00 | 100,00 | 4 000,00 | 6 500,00 |
| ФСС 2,9% | | 870,00 | 725,00 | 725,00 | 580,00 | 290,00 | 290,00 | 145,00 | 5 800,00 | 9 425,00 |
| ФСС НС 1,0% | | 300,00 | 250,00 | 250,00 | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 50,00 | 2 000,00 | 3 250,00 |
| ИТОГО СВ: | | 8 100,00 | 6 750,00 | 6 750,00 | 5 400,00 | 2 700,00 | 2 700,00 | 1 350,00 | 54 000,00 | **87 750,00** |

Май

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Сидоров Николай Петрович | Тарасов Иван Сергеевич\* | Копылов Сергей Николаевич | Николаева Ирина Владимировна | Алюшина Вера Алексеевна | Павлова Светлана Васильевна | Петрова Валентина Ивановна | плав состав 15 человек | ИТОГО за месяц |
|  | для НДФЛ | Дети-2 | - | Участник боевых действий в Афганистане | Дети-1 | - | Дети-2 | Дети-1(вдова) | - |
| Оплачена подписка на журнал "Наш сад" | |  | 1200,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| оклад | | 30 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 5 000,00 | 200 000,00 | 325 000,00 |
| Нарастающим итогом | | 60 000,00 | 51 200,00 | 50 000,00 | 36 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 10 000,00 | 400 000,00 | 647 200,00 |
| стандартные вычеты по НДФЛ | на себя до 40 000 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 6 000,00 | 7 700,00 |
| на детей до 280 000 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 7 000,00 |
| итого за месяц | 2 000,00 | 0,00 | 500,00 | 1 000,00 | 400,00 | 2 400,00 | 2 400,00 | 6 000,00 | 14 700,00 |
| **Облагаемая база для НДФЛ** | | **28 000,00** | **26 200,00** | **24 500,00** | **19 000,00** | **9 600,00** | **7 600,00** | **2 600,00** | **194 000,00** | **311 500,00** |
| Исчисленный НДФЛ | | 3 640,00 | 3 406,00 | 3 185,00 | 2 470,00 | 1 248,00 | 988,00 | 338,00 | 25 220,00 | 40 495,00 |
| **Облагаемая база для СВ** | | **30 000,00** | **25 000,00** | **25 000,00** | **20 000,00** | **10 000,00** | **10 000,00** | **5 000,00** | **200 000,00** | **325 000,00** |
| ПФ | Стр.часть | 6 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 4 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 000,00 | 40 000,00 | 65 000,00 |
| ФФОМС 1,1% | | 330,00 | 275,00 | 275,00 | 220,00 | 110,00 | 110,00 | 55,00 | 2 200,00 | 3 575,00 |
| ТФОМС 2% | | 600,00 | 500,00 | 500,00 | 400,00 | 200,00 | 200,00 | 100,00 | 4 000,00 | 6 500,00 |
| ФСС 2,9% | | 870,00 | 725,00 | 725,00 | 580,00 | 290,00 | 290,00 | 145,00 | 5 800,00 | 9 425,00 |
| ФСС НС 1,0% | | 300,00 | 250,00 | 250,00 | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 50,00 | 2 000,00 | 3 250,00 |
| ИТОГО СВ: | | 8 100,00 | 6 750,00 | 6 750,00 | 5 400,00 | 2 700,00 | 2 700,00 | 1 350,00 | 54 000,00 | **87 750,00** |

Июнь

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Сидоров Николай Петрович | Тарасов Иван Сергеевич\* | Копылов Сергей Николаевич | Николаева Ирина Владимировна | Алюшина Вера Алексеевна | Павлова Светлана Васильевна | Петрова Валентина Ивановна | плав состав 15 человек | ИТОГО за месяц |
|  | для НДФЛ | Дети-2 | - | Участник боевых действий в Афганистане | Дети-1 | - | Дети-2 | Дети-1(вдова) | - |
| оклад | | 30 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 20 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | 5 000,00 | 200 000,00 | 325 000,00 |
| Нарастающим итогом | | 90 000,00 | 76 200,00 | 75 000,00 | 56 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 | 15 000,00 | 600 000,00 | 972 200,00 |
| стандартные вычеты по НДФЛ | на себя до 40 000 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 400,00 | 400,00 | 400,00 | 6 000,00 | 7 700,00 |
| на детей до 280 000 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 | 7 000,00 |
| итого за месяц | 2 000,00 | 0,00 | 500,00 | 1 000,00 | 400,00 | 2 400,00 | 2 400,00 | 6 000,00 | 14 700,00 |
| **Облагаемая база для НДФЛ** | | **28 000,00** | **25 000,00** | **24 500,00** | **19 000,00** | **9 600,00** | **7 600,00** | **2 600,00** | **194 000,00** | **310 300,00** |
| Исчисленный НДФЛ | | 3 640,00 | 3 250,00 | 3 185,00 | 2 470,00 | 1 248,00 | 988,00 | 338,00 | 25 220,00 | 40 339,00 |
| **Облагаемая база для СВ** | | **30 000,00** | **25 000,00** | **25 000,00** | **20 000,00** | **10 000,00** | **10 000,00** | **5 000,00** | **200 000,00** | **325 000,00** |
| ПФ | Стр.часть | 6 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 4 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | 1 000,00 | 40 000,00 | 65 000,00 |
| ФФОМС 1,1% | | 330,00 | 275,00 | 275,00 | 220,00 | 110,00 | 110,00 | 55,00 | 2 200,00 | 3 575,00 |
| ТФОМС 2% | | 600,00 | 500,00 | 500,00 | 400,00 | 200,00 | 200,00 | 100,00 | 4 000,00 | 6 500,00 |
| ФСС 2,9% | | 870,00 | 725,00 | 725,00 | 580,00 | 290,00 | 290,00 | 145,00 | 5 800,00 | 9 425,00 |
| ФСС НС 1,0% | | 300,00 | 250,00 | 250,00 | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 50,00 | 2 000,00 | 3 250,00 |
| ИТОГО СВ: | | 8 100,00 | 6 750,00 | 6 750,00 | 5 400,00 | 2 700,00 | 2 700,00 | 1 350,00 | 54 000,00 | **87 750,00** |

\*\*Работник получает доход в натуральной форме в виде оплаты за подписку на журнал «Наш сад» (подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ). С этих сумм организация как налоговый агент обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц (п. 1 ст. 226 НК РФ). Организация ведет раздельный учет перечисленных сумм по каждому сотруднику. Удержание производится за счет любых выплачиваемых работнику наличных денег. В частности, НДФЛ удержан из выдаваемой заработной платы.

**Страховыми взносами облагаются любые выплаты по трудовым договорам**. Т.к. данный доход не входит в рамки трудовых отношений и не учитывается как расход, уменьшающий налоговую базу по налогу на прибыль, страховые взносы на сумму 1 200 рублей не начисляются

### Налоговая карточка НДФЛ-1.

### Карточка индивидуального учета по страховым взносам.

## РСВ-***1***

## ***Расчет налога на имущество.***

### Расчет амортизации основных средств.

Исходные данные для расчетов приведены в таблице 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Первончальная стоимость | Группа | Срок полезного использования | | Норма амортизации % | | Дата | | Сумма начисленной амортизации | | | |
| лет | месяцы | годовая | месячная | Ввода в эксплуатацию | начала начисления амортизации | апрель | май | июнь | итого |
| Самоходное грузовое судно "Речной 1" | 200 000,00 | 7 | 15 | 180 | 6,67 | 0,56 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 1 111,11 | 1 111,11 | 2 222,22 |
| самоходное грузовое сухогрузное судно "Быстрый" | 300 000,00 | 7 | 15 | 180 | 6,67 | 0,56 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 1 666,67 | 1 666,67 | 3 333,33 |
| самоходное грузовое сухогрузное судно "Невский" | 250 000,00 | 7 | 15 | 180 | 6,67 | 0,56 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 1 388,89 | 1 388,89 | 2 777,78 |
| компьютер\* | 30 000,00 | 2 | 2 | 24 | 50,00 | 4,17 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 1 250,00 | 1 250,00 | 2 500,00 |
| ксерокс\* | 20 000,00 | 2 | 2 | 24 | 50,00 | 4,17 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 833,33 | 833,33 | 1 666,67 |
| толкач т/х "Сильный"\* | 33 450,00 | 7 | 15 | 180 | 6,67 | 0,56 | 01.04.11 | 01.05.11 | 0 | 185,83 | 185,83 | 371,67 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 6 435,83 | 6 435,83 | 12 871,67 |

Расчет налога на имущество.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование ОС | Первоначальная стоимость | Норма амортизации % | Амортизация | | | Остаточная стоимость | | |
|  |  |  |  | апрель | май | июнь | на 01.05.10 | на 01.06.10 | на 01.07.10 |
| 1 | Самоходное грузовое судно "Речной 1" | 200 000,00 | 0,56 | 0,00 | 1 111,11 | 1 111,11 | 198 888,89 | 197 777,78 | 196 666,67 |
| 2 | самоходное грузовое сухогрузное судно "Быстрый" | 300 000,00 | 0,56 | 0,00 | 1 666,67 | 1 666,67 | 298 333,33 | 296 666,67 | 295 000,00 |
| 3 | самоходное грузовое сухогрузное судно "Невский" | 250 000,00 | 0,56 | 0,00 | 1 388,89 | 1 388,89 | 248 611,11 | 247 222,22 | 245 833,33 |
| 4 | компьютер | 30 000,00 | 4,17 | 0,00 | 1 250,00 | 1 250,00 | 28 750,00 | 27 500,00 | 26 250,00 |
| 5 | ксерокс | 20 000,00 | 4,17 | 0,00 | 833,33 | 833,33 | 19 166,67 | 18 333,33 | 17 500,00 |
| 6 | толкач т/х "Сильный" | 33 450,00 | 0,56 | 0,00 | 185,83 | 185,83 | 33 264,17 | 33 078,33 | 32 892,50 |
|  | ИТОГО: | **833 450,00** |  | 0,00 | 6 435,83 | 6 435,83 | 827 014,17 | 820 578,33 | 814 142,50 |

|  |  |
| --- | --- |
| Среднегодовая стоимость имущества | 615433,75 |
| Ставка налога на имущество | 2,20% |
| Налог на имущество | 13540 |

### Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

## ***Расчет налога на прибыль.***

### Доходы

Доходы от реализации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | дата выполнения | Наименование операции | Сумма, руб |
| 1 | 15.апр | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 |
| 2 | 20.апр | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 |
| 3 | 25.апр | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 |
| Итого за апрель |  |  | **2 400 000,00** |
| 4 | 25.май | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 |
| 5 | 30.май | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 |
| 6 | 20.май | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 |
| Итого за май |  |  | **2 400 000,00** |
| 9 | 15.июн | По договору с ООО "Керамика" выполнена перевозка кирпича судном "Речной" | 960 000,00 |
| 10 | 20.июн | По договору с ЗАО "Дорстрой" выполнена перевозка щебнем судном "Быстрый" | 800 000,00 |
| 11 | 25.июн | По договору с ООО "Дорога" выполнена перевозка песка судном "Невский" | 640 000,00 |
| Итого за июнь |  |  | **2 400 000,00** |
|  | ИТОГО за квартал |  | **7 200 000,00** |

Внереализационные доходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | дата выполнения | Наименование операции | Сумма, руб |
| 4 | 30.апр | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 |
| Итого за апрель |  |  | **320 000,00** |
| 8 | 30.май | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 |
| Итого за май |  |  | **320 000,00** |
| 12 | 30.июн | Сдача в аренду ОАО "Неруд" толкача "Сильнй" | 320 000,00 |
| Итого за июнь |  |  | **320 000,00** |
|  | ИТОГО за квартал |  | **960 000,00** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Итого доходов. | **8 160 000,00** |

### Расходы

Материальные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц | Наименование операции | Сумма руб. |
| 1 | апрель | топливо израсходовано по нормам | 78 400,00 |
| 2 | апрель | смазочные материалы израсходовано по нормам | 41 600,00 |
| 3 | апрель | расходы на радиосвязь | 40 000,00 |
| 4 | апрель | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 32 000,00 |
| 5 | апрель | расходы на услуги Гидромеослужбы за апрель | 8 000,00 |
| Итого за апрель: | | | **200 000,00** |
| 1 | май | израсходовано топливо по нормам | 64 000,00 |
| 2 | май | смазочные материалы израсходованы по нормам | 24 000,00 |
| 3 | май | расходы на радиосвязь | 40 000,00 |
| 4 | май | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 19 200,00 |
| 5 | май | услуги Гидрометеослужбы за май | 8 000,00 |
| Итого за апрель: | | | **155 200,00** |
| 1 | июнь | израсходовано топливо по нормам | 78 400,00 |
| 2 | июнь | израсходованы смазочные материалы по нормам | 41 600,00 |
| 3 | июнь | расходы на радиосвязь | 40 000,00 |
| 4 | июнь | услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 16 000,00 |
| 5 | июнь | услуги Гидрометеослужбы за июнь | 8 000,00 |
| Итого за июнь: | | | **184 000,00** |
| Итого за квартал: | | | **539 200,00** |

Расходы на оплату труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц | Наименование операции | Сумма руб. |
| 1 | апрель | Начислена заработная плата | 325 000,00 |
| 2 | апрель | договор добровольного мед. страхования, предусматривающему оплату страховщиком мед. расходов (срок договора 1 год) | 96 000,00 |
| Итого за апрель: | | | **421 000,00** |
|  | май | Начислена заработная плата | 325 000,00 |
| Итого за май: | | | **325 000,00** |
|  | июнь | Начислена заработная плата | 325 000,00 |
| Итого за июнь: | | | **325 000,00** |
| Итого за квартал: | | | **1 071 000,00** |

Внереализационные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц | Наименование операции | Сумма руб. |
|  | апрель | расчетно-кассовое обслуживние | 4 800,00 |
| Итого за апрель: | | | **4 800,00** |
|  | май | расчетно-кассовое обслуживание | 4 800,00 |
| Итого за май: | | | **4 800,00** |
|  | июнь | расчетно-кассовое обслуживние | 4 800,00 |
| Итого за июнь: | | | **4 800,00** |
| Итого за квартал: | | | **14 400,00** |

Прочие расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц | Наименование операции | Сумма руб. |  |
| 1 | апрель | Амортизационные отчисления | 0,00 |  |
| 2 | апрель | Начислены страховые взносы | 84 500,00 |  |
| 3 | апрель | Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 3 250,00 |  |
| 4 | апрель | Рацион питания экипажей судов | 80 000,00 |  |
| 5 | апрель | аренда офиса за апрель | 28 800,00 |  |
| 6 | апрель | страхование судов | 16 000,00 | Статья 263. Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование |
| 7 | апрель | портовые сборы | 24 000,00 |  |
| 8 | апрель | консультационные услуги (участие в семинре бухгалтера | 4 000,00 |  |
| 9 | апрель | расходы на рекламу (объявление в газете о перечне оказываемых услуг) | 11 200,00 | 1% от выручки отчетного периода |
| 10 | апрель | командировочные расходы ген. Директора в т.ч. |  |  |
|  |  | проезд | 1 920,00 |  |
|  |  | проживание | 4 000,00 |  |
|  |  | суточные 2 дня | 1 600,00 |  |
| 11 | апрель | компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 0,00 |  |
| 12 | апрель | приобретен и вручен подарок Николаевой И. В. | 0,00 |  |
| Итого за апрель: | | | **259 270,00** |  |
| 1 | май | Амортизационные отчисления | 6 435,83 |  |
| 2 | май | Начислены страховые взносы | 84 500,00 |  |
| 3 | май | Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 3 250,00 |  |
| 4 | май | Рацион питания экипажей судов | 32 000,00 |  |
| 5 | май | аренда офиса за май | 28 800,00 |  |
| 6 | май | страхование судов | 56 000,00 |  |
| 7 | май | Оплачено Тарасову И. С. подписка на журнал\* | 0,00 | См.примечание |
| 8 | май | выдана ссуда Аношиной В. А. | 0,00 |  |
| 9 | май | портовые сборы | 80 000,00 |  |
| 10 | май | юридические услуги | 7 200,00 |  |
| 11 | май | компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 0,00 |  |
| 12 | май | оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи | 0,00 |  |
| Итого за май: | | | **298 185,83** |  |
| 1 | июнь | Амортизационные отчисления | 6 435,83 |  |
| 2 | июнь | Начислены страховые взносы (ЕСН) | 84 500,00 |  |
| 3 | июнь | Отчисления в ФСС (коэффициент 1,0) | 3 250,00 |  |
| 4 | июнь | Рацион питания экипажей судов | 64 000,00 |  |
| 5 | июнь | аренда офиса в июне | 28 800,00 |  |
| 6 | июнь | страхование судов | 16 000,00 |  |
| 7 | июнь | портовые сборы | 24 000,00 |  |
| 8 | июнь | расходы на рекламу (участие в выставке) | 16 000,00 | норма 1% от выручки отчетного периода |
| 9 | июнь | расходы на проведение совещания с руководителями компаний-заказчиков (банкет) | 16 000,00 | норма: 4%\*(325 000\*3)=39 000 |
| 10 | июнь | компенсация за использовие для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 0,00 |  |
| 11 | июнь | расходы на канцелярские товары | 1 440,00 |  |
| 12 | июнь | оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи | 0,00 |  |
| 13 | июнь | выплачена материальная помощь Павловой С. В. | 0,00 |  |
| 14 | июнь | Оплачена туристическая путевка Копылову | 0,00 |  |
| Итого за июнь: | | | **260 425,83** |  |
| Итого за квартал: | | | **817 881,67** |  |

\*Согласно положениям п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в виде выплат на подписку, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу не соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ, так как не связаны с производственными результатами работников. И не имеет значения, что трудовым договором, а также локальными нормативными актами предусмотрена обязанность работодателя производить данные выплаты.

Таким образом, затраты на подписку журнала не могут быть признаны в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда.

Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование | Сумма, руб | Примечание |
| 1 | апрель, май, июнь | компенсация за использование для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора сверх норм |  | п. 38 ст 270 |
| 2 | апрель | приобретен и вручен подарок Николаевой И. В. |  | п. 49 ст 270 |
| 3 | май | оплачено Тарасову И. С. подписка на журнал | 1200,00 | п. 29 ст 70 |
| 4 | май, июнь | оплачено детскому саду "Василек" за пребывание Петрова Васи |  | п. 29 ст 70 |
| 5 | июнь | расходы на проведение совещания с руководителями компаний-заказчиков (банкет) |  | п. 49 ст 270 |
| 6 | июнь | выплачена материальная помощь Павловой С. В. |  | п.23 ст 270 |
| 7 | июнь | Оплачена туристическая путевка Копылову |  | п. 29 ст 70 |
|  |  | Итого: | 1200 |  |

### Группировка расходов.

Прямые расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| апрель | Материальные расходы | 200 000,00 |
| Итого апрель: |  | **200 000,00** |
| май | Материальные расходы | 155 200,00 |
| Итого апрель-май: |  | **355 200,00** |
| июнь | Материальные расходы | 184 000,00 |
| Итого апрель-июнь: |  | **539 200,00** |

Косвенные расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| апрель | Оплата труда | 421 000,00 |
|  | Прочие расходы | 259 270,00 |
| Итого апрель: |  | **680 270,00** |
| май | Оплата труда | 325 000,00 |
|  | Прочие расходы | 298 185,83 |
| Итого апрель-май: |  | **1 303 455,83** |
| июнь | Оплата труда | 325 000,00 |
|  | Прочие расходы | 260 425,83 |
| Итого апрель-июнь: |  | **1 888 881,67** |

### Расчет налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| апрель |  |  |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
|  |  |  |
| 1 | Доходы от реализации | 2 400 000 |
| 2 | Прямые расходы | 200 000 |
| 3 | Косвенные расходы | 680 270 |
| 4 | Внереализационные доходы | 320 000 |
| 5 | Внереализационные расходы | 4 800 |
| 6 | Налоговая база | **1 834 930** |
| 7 | ставка налога на прибыль | 20,00 |
| 8 | в том числе федеральный бюджет | 2,00 |
| 9 | региональный бюджет | 18,00 |
| 10 | сумма исчисленного налога наприбыль | 366 986 |
| 11 | в том числе федеральный бюджет | 36 699 |
| 12 | региональный бюджет | 330 287 |
|  |  |  |
| апрель-май | |  |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
|  |  |  |
| 1 | Доходы от реализации | 4 800 000 |
| 2 | Прямые расходы | 355 200 |
| 3 | Косвенные расходы | 1 303 456 |
| 4 | Внереализационные доходы | 640 000 |
| 5 | Внереализационные расходы | 9 600 |
| 6 | Налоговая база | **3 771 744** |
| 7 | ставка налога на прибыль | 20,00 |
| 8 | в том числе федеральный бюджет | 2,00 |
| 9 | региональный бюджет | 18,00 |
| 10 | сумма исчисленного налога наприбыль | 754 349 |
| 11 | в том числе федеральный бюджет | 75 435 |
| 12 | региональный бюджет | 678 914 |
|  |  |  |
| апрель-июнь | |  |
| № п/п | Показатели | Сумма, руб. |
|  |  |  |
| 1 | Доходы от реализации | 7 200 000 |
| 2 | Прямые расходы | 539 200 |
| 3 | Косвенные расходы | 1 888 882 |
| 4 | Внереализационные доходы | 960 000 |
| 5 | Внереализационные расходы | 14 400 |
| 6 | Налоговая база | **5 717 518** |
| 7 | ставка налога на прибыль | 20,00 |
| 8 | в том числе федеральный бюджет | 2,00 |
| 9 | региональный бюджет | 18,00 |
| 10 | сумма исчисленного налога наприбыль | 1 143 504 |
| 11 | в том числе федеральный бюджет | 114 350 |
| 12 | региональный бюджет | 1 029 153 |

### Налоговые декларации по налогу на прибыль.

# Предложения по снижению налоговой нагрузки

|  |  |
| --- | --- |
| Расчет налогового бремени |  |
| Выручка от реализации | 7 200 000,00 |
| Общая сумма налогов | 2 779 389,21 |
| Налоговая нагрузка | 38,60% |

Полученное значение 38,60% налоговой нагрузки можно считать удовлетворительным.

При этих условиях организация может воспользоваться рядом инвестиционных, инновационных, экологических и социальных льгот и, соответственно, вывести из-под налогообложения до половины налогооблагаемой прибыли.

Т.к. организация владеет значительной долей активной части основных средств (высокая фондоемкость), то главная из рекомендаций - выбор метода амортизации для налогового учета.

Поскольку амортизационные отчисления учитываются как расход, подлежащий вычету из доходов организации при налогообложении, их величина сказывается на сумме налога на прибыль. Чем выше амортизационные отчисления, тем меньше прибыль и соответственно - меньше налог на прибыль. При этом сумма собственных финансовых ресурсов организации возрастает на величину снижения налога. Сменить линейный метод на нелинейный метод амортизации (ускоренный) в налоговом учете организации. Приток дополнительных доходов от ускоренной амортизации имеет место в течение всего амортизационного срока.

Приобретение оборудования по договору лизинга. Оборудование может числиться на балансе как у лизингодателя, так и лизингополучателя. Дополнительная выгода применения лизинга состоит в том, что сумма лизинговых платежей, кроме фактически начисленной амортизации, включается у лизингополучателя в состав прочих расходов. Более того, в связи с возможностью применения повышающего коэффициента, увеличивающего амортизацию до трех раз, вышеуказанные амортизационные отчисления могут даже превысить лизинговый платеж. Смысл лизинговой сделки заключается в том, что фирма покупает дорогостоящее имущество через лизинговую компанию. Сумму его стоимости передают лизингодателю, после чего последний производит покупку. За довольно короткий срок можно списать расходы по стоимости производственных фондов.

При учете затрат на представительские функции необходимо помнить: они не только должны иметь документальное подтверждение, но и быть привязанными к производству, т.е. расходы на проведение официального приема либо транспортного обслуживания могут быть произведены лишь в целях осуществления деловых переговоров либо для обслуживания заседания совета директоров или другого аналогичного органа, но не для организации отдыха, развлечений, профилактики или лечения заболеваний, как это часто бывает - относят обеды отдельных сотрудников или выездные корпоративные вечеринки на счет компании.

Необходимо осторожно относиться и к определению затрат на подготовку кадров: они все же могут уменьшать налогооблагаемую базу, если относятся к производственной необходимости и осуществляются через учебные заведения с соответствующим набором лицензий или допусков. В данном способе, оптимизации налогов достигается путем того, что фирма списывает расходы на повышение квалификации работников, направляя сотрудников в различные образовательные учреждения.

При расширении сферы деятельности либо при изучении ситуации на рынке, организация воспользуется услугами маркетолога или консультационными услугами. Такие услуги принимаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией — «расходы на консультационные и иные аналогичные услуги». Что касается маркетинговых исследований, то бухгалтер может списать их на расходы по текущему изучению (исследованию) конъюнктуры рынка, сбору информации.

Ввести контрактная схему, которая позволяет оптимизировать налоговый режим при осуществлении конкретной сделки.

Оптимизация достигается путем:

* использования налогоплательщиком в контрактах четких и ясных формулировок, а не принятых типовых, размытых [положений договора](http://www.chb.com.ua/3/dogovora.htm);
* использования нескольких договоров, обеспечивающих одну сделку. Все это помогает выбрать оптимальный налоговый режим осуществления конкретной сделки с учетом графика поступления и расходования финансовых и товарных потоков.

Ускорить оборачиваемость капитала, как основного средства улучшения использования основного капитала судоходной компании:

* сократить продолжительность производственного цикла за счет интенсификации перевозок (использование новейших технологий, механизации и автоматизации производственных процессов, повышение уровня производительности труда, более полное использование трудовых и материальных ресурсов и др.);
* улучшить организацию материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами, расширения флота, увеличение грузопотоков и сокращения времени нахождения капитала в запасах;
* ускорить процесс отгрузки продукции и оформления расчетных документов;
* сократить временя нахождения средств в дебиторской задолженности;
* повысить уровень маркетинговых исследований, направленных на ускорение нахождения фрахтователей (включая изучение рынка, совершенствование перевозок и обеспечение сохранности груза, формирование правильной ценовой политики, организацию эффективной рекламы и т.п.).

# СПиСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ  (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)  (ред. от 28.12.2010)  (с изм. и доп., вступающими в силу с 30.01.2011)
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1  (ред. от 10.12.2010)  "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
3. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов/Сердюков А.Э., Вылкова Е.С. Тарасевич С.Л., - СПб.: Питер, 2005
4. Налоги и налогообложение: / Евстигнеев Е.Н. – СПб.: Питер, 2005
5. Налоги и налогообложение / Под ред. Л.А. Юриновой – СПб.: Питер, 2005