ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ВОДНЫХ КОММУНИКАЦИЙ»

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Курсовая работа на тему:

Расчет налогов судоходной компании.

Выполнил: студентка группы ЭиФ-32

Волкова Юлия Олеговна

Проверил: К.Э.Н., доцент

Панина Елена Николаевна

Санкт-Петербург

2009г.

**Содержание.**

Введение

4. Исходные данные к курсовой работе

5. Учетная политика ЗАО «Невский простор» для целей налогообложения

6. Расчет налога на добавленную стоимость

7. Расчет налога на прибыль

8. Расчет налога на имущество

9. Расчет Единого социального налога

10. Расчет налога на доходы физических лиц

**Введение.**

Целью настоящей курсовой работы является закрепление знаний, полученных на лекциях и практических занятиях и освоение методики исчисления федеральных налогов. Уплачиваемых судоходной компанией в процессе ее деятельности. Судоходная компания зарегистрирована 30 марта и начала производственную деятельность 1 апреля. Основные средства приобретены в собственность, заключены договоры с поставщиками на поставку материалов и инструмента. На оказание услуг, а также с фрахтователями на перевозку грузов.

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

**4. Исходные данные к курсовой работе.**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург.

**Журнал хозяйственных операций по доходам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата выполнения | Наименование операции | Сумма, руб. | Дата оплаты |
| 01.04-15.04 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура №1 | 600000 | 10.04 |
| 10.04-20.04 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 2 | 500000 | 21.04 |
| 20.04-25.04 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 3 | 400000 | 30.04 |
| 01.04-30.04 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 4 | 200000 | 01.04 |
| 10.05-25.05 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура №5 | 600000 | 10.05 |
| 20.05-30.05 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 6 | 500000 | 31.05 |
| 15.05-20.05 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 7 | 400000 | 10.05 |
| 01.05-30.05 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 8 | 200000 | 30.04 |
| 01.06-15.06 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура № 9 | 600000 | 20.06 |
| 10.06-20.06 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 10 | 500000 | 05.06 |
| 20.06-25.06 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 11 | 400000 | 30.06 |
| 01.06-30.06 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 12 | 200000 | 30.05 |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

**Перечень расходов ЗАО «Невский простор» за апрель**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Оплачено, % | Сумма, руб | Сумма НДС, руб | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Амортизационные отчисления |  | 3002,9 |  |  |
| Начисление ЕСН |  | 84500 |  |  |
| Отчисления в ФСС |  | 9425 |  |  |
| Рацион питания экипажей судов | 100 | 50000 | 9000 |  |
| Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 75 | 50000  49000 | 9000 |  |
| Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 50 | 30000  26000 | 5400 | Счет-фактура отсутствует |
| Расходы на радиосвязь | 100 | 25000 | 4500 | Счет-фактура от 05.05 |
| Оплачено за аренду офиса за квартал | 100 | 54000 | 9720 | Счет-фактура за апрель от 30.04 |
| Страхование судов | 100 | 10000 |  |  |
| Портовые сборы | 100 | 15000 |  |  |
| Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100 | 20000 | 3600 |  |
| Оплачено за квартал расходы на услуги Гидрометеослужбы | 100 | 15000 | 2700 | Счет-фактура за апрель от 05.05 |
| Консультационные услуги (участие в семинаре бухгалтера) | 100 | 2500 |  |  |
| Расходы на рекламу (объявление в газете о перечне оказываемых услуг) | 100 | 7000 | 1260 |  |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 100 | 3000 |  |  |
| Командировочные расходы зам. ген. директора, в т.ч. проезд 1200 руб., проживание 2500 руб., суточные 2 дня 1000 руб. | 100 | 4700 | Проезд 183, проживание 381 | Счет-фактура за проживание отсутствует |
| Компенсация за использование для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100 |  |  |  |
| Оплачено по договору добровольного медицинского страхования, предусматривающему оплату страховщиком медицинских расходов (срок договора 1 год) | 100 | 60000 |  | Дата оплаты 15.04 |
| Приобретен и вручен подарок Николаевой И. В. |  |  |  |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

**Перечень расходов ЗАО «Невский простор» за май.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Оплачено, % | Сумма, руб | Сумма НДС, руб | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Амортизационные отчисления |  | 3002,9 |  |  |
| Начислена заработная плата |  | 325000 |  |  |
| Начисление ЕСН |  | 84500 |  |  |
| Отчисления в ФСС |  | 9425 |  |  |
| Рацион питания экипажей судов | 100 | 20000 | 3600 |  |
| Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 75 | 45000  40000 | 8100 | Счет-фактура отсутствует |
| Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 50 | 18000  15000 | 3240 |  |
| Расходы на радиосвязь | 100 | 25000 | 4500 |  |
| Получена счет- фактура за аренду офиса в мае | 100 | 18000 | 3240 | 31.05 |
| Страхование судов | 100 | 35000 |  |  |
| Оплачена Тарасову И. С. Подписка на журнал |  | См. прил.2 |  |  |
| Выдана ссуда Аношиной В. А. |  | См. прил.2 |  |  |
| Портовые сборы | 100 | 50000 |  |  |
| Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100 | 12000 | 2280 |  |
| Получена счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за апрель | 100 | 5000 | 900 | 05.05 |
| Юридические услуги | 100 | 4500 | 810 |  |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 100 | 3000 |  |  |
| Компенсация за использование для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100 | См.прил.2 |  |  |
| Оплачено детскому саду «Василек» за пребывание Петрова Васи |  |  |  |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

**Перечень расходов ЗАО «Невский простор» за июнь.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Оплачено, % | Сумма, руб | Сумма НДС, руб | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Амортизационные отчисления |  | 3002,9 |  |  |
| Начислена заработная плата |  | 325000 |  |  |
| Начисление ЕСН |  | 84500 |  |  |
| Отчисления в ФСС |  | 9425 |  |  |
| Рацион питания экипажей судов | 80 | 40000 | 7200 |  |
| Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 100 | 50000  49000 | 9000 | Счет-фактура отсутствует |
| Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 100 | 30000  26000 | 5400 |  |
| Расходы на радиосвязь | 100 | 25000 | 4500 |  |
| Получена счет- фактура за аренду офиса за июнь | 100 | 18000 | 3240 | 30.06 |
| Страхование судов | 100 | 10000 |  |  |
| Портовые сборы | 100 | 15000 |  |  |
| Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 100 | 10000 | 1800 |  |
| Получена счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы | 100 | 5000 | 900 | 03.06 |
| Расходы на рекламу (участие в выставке) | 100 | 10000 | 1800 |  |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 100 | 3000 |  |  |
| Расходы на проведение совещания с руководителями компаний-заказчиков (банкет) | 100 | 10000 | 1525 | Счет-фактура отсутствует |
| Компенсация за использование для служебных поездок личного автомобиля (Мерседес) генерального директора | 100 | См.прил.2 |  |  |
| Расходы на канцелярские услуги | 100 | 900 | 162 |  |
| Оплачено детскому саду «Васелек» за пребывание Петрова Васи |  | См. прил.2 |  |  |
| Выплачена материальная помощь Павловой С. В. |  | См. прил.2 |  |  |
| Оплачена туристическая путевка Копылову |  | См. прил.2 |  |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

**Перечень основных средств ЗАО «Невский простор»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ОС | Первоначальная стоимость, руб. | Норма амортизации |
| 1 | Самоходное грузовое сухогрузное судно «Речной 1» | 200000 | 0,00275 |
| 2 | Самоходное грузовое сухогрузное судно «Быстрый» | 300000 | 0,00275 |
| 3 | Самоходное грузовое сухогрузное судно «Невский» | 250000 | 0,00275 |
| 4 | Компьютер | 30000 | 0,0166 |
| 5 | Ксерокс | 20000 | 0,0166 |
| 6 | Толкач т/х «Сильный» | 33450 | 0,0033 |

Исполнитель: Волкова Ю.О. «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

**Штатное расписание ЗАО «Невский простор»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад. руб | Примечание |
| 1 | Сидоров Николай Петрович | Генеральный директор | 30000 | Дети-2 |
| 2 | Тарасов Сергей Николаевич | Зам. директора по коммерческим вопросам | 25000 |  |
| 3 | Копылов Сергей Николаевич | Заместитель директора по общим вопросам | 25000 | Участник боевых действий в Афганистане |
| 4 | Николаева Ирина Владимировна | Главный бухгалтер | 20000 | Дети-1 |
| 5 | Алюшина Вера Алексеевна | Бухгалтер | 10000 |  |
| 6 | Павлова Светлана Васильевна | Секретарь | 10000 | Дети-2 |
| 7 | Петрова Валентина Ивановна (вдова) | Уборщица | 5000 | Дети-1 |
| 8 | Плавсостав | 15 человек | 200000 |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись

**5. Учетная политика ЗАО «Невский простор» для целей налогообложения.**

**1. Организация налогового учета**

1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

1.2. Налоговый учет ведется главным бухгалтером организации. Ответственность за ведение налогового учета несет Главный бухгалтер.

1.3. Для ведения налогового учета организация использует данные бухгалтерского учета.

1.4. Следующие налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений организации, уплачиваются подразделениями, имеющими счета в банках:

- Налог на добавленную стоимость

- Налог на прибыль,

- Единый социальный налог,

- Взносы на обязательное пенсионное страхование,

- Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний,

- Налог на доходы физических лиц,

1.5.Организация представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы в электронном виде.

1.6. Налоговые декларации (расчеты) представляются для подписания руководителю не позднее чем за одни сутки до установленного срока их представления в налоговые и иные органы.

**2. Исчисление налога на добавленную стоимость.**

2.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на *добавленную* стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

2.2. Организация ведет книгу продаж и книгу покупок В порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом;

2.3. Организация в установленные сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры по форме, утвержденной Правительством РФ

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете – фактуре выражаются в рублях по согласованному курсу на дату совершения операции.

2.4. Организация применяет освобождение от налогообложения в отношении операций, предусмотренных статьей 149 Налогового кодекса РФ.

2.5. В случае использования в налоговом периоде приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных при обретенных товаров (работ. услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции, рассчитанной исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Расчет сумм налога, подлежащих вычету или включению в затраты осуществляется средствами программы 1С.

2.6. Суммы налога, предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг) отражаются в книге покупок в полном объеме. В отношении сумм налога, включенных на основании расчета в затраты, производится корректировка книги покупок в отношении каждого счета-фактуры.

2.7. НДС, уплаченный поставщикам по товарам (работам, услугам), относящимся к представительским расходам, расходам на рекламу учитываемым при налогообложении прибыли в пределах установленных норм, учитывается отдельно.

По окончании каждого налогового периода нарастающим итогом с начала года определяется сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, с зачетом сумм, предъявленных к вычету в предшествующие налоговые периоды.

Сумма НДС, не предъявленная к вычету по расходам, превышающим нормы, относится на затраты организации по итогам года.

**3. Исчисление налога на прибыль.**

3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.2. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ 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 (методом начисления).

в соответствии со статьей 273 НК РФ доходы признаются в том отчетном периоде, когда денежные средства, иное имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права поступили в организацию (кассовым методом).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) и связанными с ними расходы признаются доходами и расходами от реализации, внереализационными доходами и расходами.

Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

З.3. Срок полезного использования основных средств определяется распоряжением руководителя в пределах амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства рф от 01.01.2002 Г. *N2 1.*

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается в соответствии с НК РФ линейным методом по всем объектам основных средств.

3.4. При списании сырья и материалов, используемых при производстве в соответствии с пунктом б статьи 254 НК РФ. применяется метод оценки по себестоимости единицы запасов;

3.5. Стоимость приобретения покупных товаров формируется исходя из суммы расходов на их приобретение. В стоимости приобретения покупных товаров учитываются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; таможенные пошлины и сборы;

налог на добавленную стоимость, не подлежащий вычету в соответствии справилами п. 2 ст. 170 НК РФ;

расходы на доставку товаров до склада организации.

3.6. Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется в соответствии со статьей 2б8 НК РФ по средней стоимости

3.7. В составе прямых расходов на производство и реализацию организация учитывает:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами пункта 1 статьи 254 нк РФ;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

расходы на оплату работ, выполненных сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

3.8. Организация для целей исчисления налога на прибыль формирует резервы

- по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ;

- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в порядке, предусмотренном статьей 267 НК РФ. Предельный размер отчислений в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определяется как доля фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции в объеме выручки от реализации этой продукции в среднем за три предшествующих года.

- под предстоящие ремонты основных средств в порядке, предусмотренном статьей 324 НК РФ. Величина резерв под предстоящий ремонт формируется ежеквартально в размере, определенном распоряжением руководителя.

- предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном статьей 324-1 НК РФ. Размер отчислений в резерв определяется распоряжением руководителя. о ... предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год в порядке, предусмотренном статьей 324-1 НК РФ. Размер отчислений в резерв определяется распоряжением руководителя.

**4. Исчисление единого социального налога.**

4.1. Порядок формирования налоговой базы по единому социальному налогу (далее ­ЕСН) определяется главой 24 Налогового кодекса РФ.

4.2. Налоговая база по единому социальному налогу определяется как сумма выплат, являющихся объектом налогообложения ЕСН, работникам организации, занятым в осуществлении видов деятельности, облагаемых налогом на прибыль.

**5. Исчисление налога на доходы физических лиц.**

5.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (далее ­НДФЛ) определяется главой 23 Налогового кодекса РФ.

5.2 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как сумма доходов налогоплательщика, полученный им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

**6. Расчет налога на добавленную стоимость.**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчеты НДС по выполненным хозяйственным операциям № 1***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Стоимость товаров (работ, услуг), руб. | Ставка НДС % | Сумма НДС, руб |
| 1 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура №1 | 600000 | 18 | 108000 |
| 2 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 2 | 500000 | 18 | 90000 |
| 3 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 3 | 400000 | 18 | 72000 |
| 4 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 4 | 200000 | 18 | 36000 |
| 5 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура №5 | 600000 | 18 | 108000 |
| 6 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 6 | 500000 | 18 | 90000 |
| 7 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 7 | 400000 | 18 | 72000 |
| 8 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 8 | 200000 | 18 | 36000 |
| 9 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1»; договор, счет-фактура № 9 | 600000 | 18 | 108000 |
| 10 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый»; договор, счет-фактура № 10 | 500000 | 18 | 90000 |
| 11 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский»; договор, счет-фактура № 11 | 400000 | 18 | 72000 |
| 12 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; договор аренды, счет фактура № 12 | 200000 | 18 | 36000 |
|  | **Итого:** | **5100000** |  | **918000** |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчеты НДС по налоговым вычетам № 2***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Стоимость товаров (работ, услуг), руб. | Ставка НДС % | Сумма НДС, руб. |
| 1 | Рацион питания экипажей судов | 50000 | 18 | 9000 |
| 2 | Приобретено топливо | 50000 | 18 | 9000 |
| 3 | Расходы на радиосвязь; счет фактура от 05.05 | 25000 | 18 | 4500 |
| 4 | Оплачено за аренду офиса за апрель; счет-фактура от 30.04 | 18000 | 18 | 3240 |
| 5 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 20000 | 18 | 3600 |
| 6 | Оплачено за квартал расходы на услуги Гидрометеослужбы; счет-фактура за апрель от 05.05 | 5000 | 18 | 900 |
| 7 | Расходы на рекламу(объявление в газете о перечне оказываемых услуг | 7000 | 18 | 1260 |
| 8 | Командировочные расходы зам. ген. директора, в т.ч. проезд 1200 руб., проживание 2500 руб., суточные 2 дня 1000 руб. | 1200 | 18 | 216 |
| 9 | Рацион питания экипажей судов | 20000 | 18 | 3600 |
| 10 | Приобретены смазочные материалы | 18000 | 18 | 3240 |
| 11 | Расходы на радиосвязь | 25000 | 18 | 4500 |
| 12 | Оплачено за аренду офиса за май; счет-фактура от 31.05 | 18000 | 18 | 3240 |
| 13 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 12000 | 18 | 2280 |
| 14 | Получена счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за апрель от 05.05 | 5000 | 18 | 900 |
| 15 | Юридические услуги | 4500 | 18 | 810 |
| 16 | Рацион питания экипажей судов | 40000 | 18 | 7200 |
| 17 | Приобретены смазочные материалы | 30000 | 18 | 5400 |
| 18 | Расходы на радиосвязь | 25000 | 18 | 4500 |
| 19 | Оплачено за аренду офиса за июнь; счет-фактура от 30.06 | 18000 | 18 | 3240 |
| 20 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 10000 | 18 | 1800 |
| 21 | Получена счет-фактура за услуги Гидрометеослужбы за апрель от 30.06 | 5000 | 18 | 900 |
| 22 | Расходы на рекламу (участие в выставке) | 10000 | 18 | 1800 |
| 23 | Расходы на канцелярские услуги | 900 | 18 | 162 |
|  | **Итого:** | **417600** |  | **75288** |

Исполнитель: Волкова Ю.О. «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**7. Расчет доходов, связанных с производством и реализацией и внереализационные доходы судоходной компании за второй квартал.**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет доходов от реализации № 3***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование хозяйственной операции | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 15.04 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1» | 600000 | Ст. 249 п.1 |
| 2 | 20.04 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый» | 500000 | Ст. 249 п.1 |
| 3 | 25.04 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский» | 400000 | Ст. 249 п.1 |
| 4 | 25.05 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1» | 600000 | Ст. 249 п.1 |
| 5 | 30.05 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый» | 500000 | Ст. 249 п.1 |
| 6 | 20.05 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский» | 400000 | Ст. 249 п.1 |
| 7 | 15.06 | По договору с ООО «Керамика» выполнена перевозка кирпича судном «Речной1» | 600000 | Ст. 249 п.1 |
| 8 | 20.06 | По договору с ЗАО «Дострой» выполнена перевозка щебня судном «Быстрый» | 500000 | Ст. 249 п.1 |
| 9 | 25.06 | По договору с ООО «Дорога» выполнена перевозка песка судном «Невский» | 400000 | Ст. 249 п.1 |
|  |  | **Итого:** | **4500000** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет внереализиционных доходов № 4***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата | Наименование хозяйственной операции | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 30.04 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный» | 200000 | Ст. 250 п.4 |
| 2 | 30.05 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; | 200000 | Ст. 250 п.4 |
| 3 | 30.06 | Сдача в аренду ОАО «Неруд» толкача «Сильный»; | 200000 | Ст. 250 п.4 |
|  |  | **Итого:** | **600000** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**8. Расчет расходов, связанных с производством и реализацией, сгруппированных в соответствии со ст. 253 НК РФ:**

-материальные расходы;

-расходы на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации;

-прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет материальных расходов № 5***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование | Сумма, руб. без НДС | Примечание |
| 1 | 29.06 | Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 50000  49000 | Ст. 254 п.1 |
| 2 | 29.06 | Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 30000  26000 | Ст. 254 п.1 |
| 3 | 29.06 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 20000 | Ст. 254 п. 6 |
| 4 | 29.06 | Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 45000  40000 | Ст. 254 п.1 |
| 5 | 29.06 | Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 18000  15000 | Ст. 254 п.1 |
| 6 | 29.06 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 12000 | Ст.254 п. 6 |
| 7 | 29.06 | Приобретено топливо  Израсходовано по нормам | 50000  49000 | Ст. 254 п.1 |
| 8 | 29.06 | Приобретены смазочные материалы  Израсходовано по нормам | 30000  26000 | Ст. 254 п.1 |
| 9 | 29.06 | Услуги сторонних организаций по обслуживанию судов | 10000 | Ст.254 п. 6 |
|  |  | **Итого:** | **247000** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет расходов на оплату труда № 6***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 29.06 | Начислен ЕСН | 84500 | Ст. 255 п.1 |
| 2 | 29.06 | Отчисления в ФСС | 9425 | Ст. 255 п.1 |
| 3 | 29.06 | Начислена заработная плата | 325000 | Ст. 255 п.1 |
| 4 | 29.06 | Начислен ЕСН | 84500 | Ст. 255 п.1 |
| 5 | 29.06 | Отчисления в ФСС | 9425 | Ст. 255 п.1 |
| 6 | 29.06 | Начислена заработная плата | 325000 | Ст. 255 п.1 |
| 7 | 29.06 | Начислен ЕСН | 84500 | Ст. 255 п.1 |
| 8 | 29.06 | Отчисления в ФСС | 9425 | Ст. 255 п.1 |
| 9 | 29.06 | Оплачено по договору добровольного медицинского страхования, предусматривающему оплату страховщиком медицинских расходов (срок договора 1 год) | 60000 | Ст. 255 п.16 |
|  |  | **Итого:** | **991775** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет прочих расходов №8***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 29.06 | Рацион питания экипажей судов | 50000 | Ст 264 п 13 |
| 2 | 29.06 | Расходы на радиосвязь | 25000 | Ст 264 п.25 |
| 3 | 29.06 | Страхование судов | 10000 | Ст 263 п.1 |
|  | 29.06 | Портовые сборы | 15000 | Ст. 264 п. 4 |
| 4 | 29.06 | Оплачено за квартал расходы на услуги Гидрометеослужбы | 15000 | Ст 264 п 25 |
| 5 | 29.06 | Консультационные услуги (участие в семинаре бухгалтера) | 2500 | Ст 264 п 15 |
| 6 | 29.06 | Расходы на рекламу (объявление в газете о перечне оказываемых услуг) | 7000 | Ст 264 п 28 |
| 7 | 29.06 | Командировочные расходы зам. ген. директора, в т.ч. проезд 1200 руб., проживание 2500 руб., суточные 2 дня 1000 руб. | 4700 | Ст 264 п 12 |
| 8 | 29.06 | Рацион питания экипажей судов | 20000 | Ст 264 п 13 |
| 9 | 29.06 | Расходы на радиосвязь | 25000 | Ст 264 п 25 |
| 10 | 29.06 | Страхование судов | 35000 | Ст 263 п 1 |
| 11 | 29.06 | Портовые сборы | 50000 | Ст. 264 п. 4 |
| 12 | 29.06 | Юридические услуги | 4500 | Ст 264 п 14 |
| 13 | 29.06 | Рацион питания экипажей судов | 40000 | Ст 264 п 13 |
| 14 | 29.06 | Расходы на радиосвязь | 25000 | Ст 264 п 25 |
| 15 | 29.06 | Страхование судов | 10000 | Ст 263 п.1 |
| 16 | 29.06 | Портовые сборы | 15000 | Ст. 264 п. 4 |
| 17 | 29.06 | Расходы на рекламу (участие в выставке) | 10000 | Ст 264 п 28 |
| 18 | 29.06 | Расходы на проведение совещания с руководителями компаний-заказчиков (банкет) | 10000 |  |
| 19 | 29.06 | Расходы на канцелярские услуги | 900 | Ст. 264 п.24 |
| 20 | 29.06 | Оплачена туристическая путевка Копылову | 22000 | Ст 264 п 7 |
|  |  | **Итого:** | **396600** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет внереализационных расходов № 9***

***За 2 квартал***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Наименование | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 29.06 | Оплачено за аренду офиса за квартал | 18000 | Ст. 265 п. 1 |
| 2 | 29.06 | Расчетно-кассовое обслуживание | 3000 | Ст. 265 п.15 |
| 3 | 29.06 | Оплачено за аренду офиса за квартал | 18000 | Ст. 265 п. 1 |
| 4 | 29.06 | Расчетно-кассовое обслуживание | 3000 | Ст. 265 п. 15 |
| 5 | 29.06 | Оплачено за аренду офиса за квартал | 18000 | Ст. 265 п. 1 |
| 6 | 29.06 | Расчетно-кассовое обслуживание | 3000 | Ст. 265 п. 15 |
|  |  | **Итого:** | **63000** |  |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на прибыль № 10***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма,руб |
| 1 | Доходы от реализации | 4500000 |
| 2 | Расходы при реализации | 1644383 |
| 3 | Внереализационные доходы | 600000 |
| 4 | Внереализационные расходы | 63000 |
| 5 | Налоговая база | 3392617 |
| 6 | Ставка налога на прибыль | 20% |
| 6.1 | В том числе, федеральный бюджет | 2% |
| 6.2 | Региональный бюджет | 18% |
| 7 | Сумма исчисленного налога на прибыль | 678523 |
| 7.1 | В том числе, федеральный бюджет | 67852 |
| 7.2 | Региональный бюджет | 610671 |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**9. Расчет налога на имущество.**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на имущество № 11***

***За 2 квартал 2009 г.***

***«Самоходное грузовое сухогрузное судно Речной 1»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01. 04. | На 01. 05 | На 01. 06 | На 01. 07 |
| Первоначальная стоимость, руб. | 200000 | 200000 | 200000 | 200000 |
| Амортизация, руб. | 560 | 1120 | 1680 | 2240 |
| Остаточная стоимость, руб. | 199440 | 198880 | 198320 | 197760 |
| Ставка налога, % | 2,2 | | | |
| Налоговая база, руб. | 198600 | | | |
| Налог на имущество, руб. | 993 | | | |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**Расчет авансового налога на имущества.**

Сим.= ОС на 01.04+ОС на 01.05+ОС на 01.06 +ОС на 01.07/ 4

Сим.= 199440+198880+198320+197760/4=198600

Нав. = ¼\*Сн\*Сим.

Нав.=1/4\*0,02\*198600=993

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на имущество № 12***

***За 2 квартал 2009 г.***

***«Самоходное грузовое сухогрузное судно Быстрый»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01. 04. | На 01. 05 | На 01. 06 | На 01. 07 |
| Первоначальная стоимость, руб. | 300000 | 300000 | 300000 | 300000 |
| Амортизация, руб. | 825 | 1650 | 2475 | 3300 |
| Остаточная стоимость, руб. | 299175 | 298350 | 297525 | 296700 |
| Ставка налога, % | 2,2 | | | |
| Налоговая база, руб. | 297937 | | | |
| Налог на имущество, руб. | 1490 | | | |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**Расчет авансового налога на имущества.**

Сим. = 299175+298350+297525+296700/4=297937

Нав. =1/4\*0,02\*297937=1490

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на имущество № 13***

***За 2 квартал 2009 г.***

***«Самоходное грузовое сухогрузное судно Невский»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01. 04. | На 01. 05 | На 01. 06 | На 01. 07 |
| Первоначальная стоимость, руб. | 250000 | 250000 | 250000 | 250000 |
| Амортизация, руб. | 687 | 1374 | 2061 | 2748 |
| Остаточная стоимость, руб. | 249313 | 248626 | 247939 | 247252 |
| Ставка налога, % | 2,2 | | | |
| Налоговая база, руб. | 248282 | | | |
| Налог на имущество, руб. | 1241 | | | |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

Сим= 249313+248626+247939+247252/4=248282

Нав= ¼\*0,02\*248282=1241

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на имущество № 14***

***За 2 квартал 2009 г.***

***«Персональный компьютер»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01. 04. | На 01. 05 | На 01. 06 | На 01. 07 |
| Первоначальная стоимость, руб. | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 |
| Амортизация, руб. | 830 | 1660 | 2490 | 3320 |
| Остаточная стоимость, руб. | 49170 | 48340 | 47510 | 46680 |
| Ставка налога, % | 2,2 | | | |
| Налоговая база, руб. | 47925 | | | |
| Налог на имущество, руб. | 240 | | | |

Исполнитель: Волкова Ю.О. «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

Сим= 49170+48340+47510+46680/4=47925

Сав.= ¼\*0,02\*47925=240

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налога на имущество № 15***

***За 2 квартал 2009 г.***

***«Толкач т/х Сильный»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 01. 04. | На 01. 05 | На 01. 06 | На 01. 07 |
| Первоначальная стоимость, руб. | 33450 | 33450 | 33450 | 33450 |
| Амортизация, руб. | 110 | 220 | 330 | 440 |
| Остаточная стоимость, руб. | 33340 | 33230 | 33120 | 32680 |
| Ставка налога, % | 2,2 | | | |
| Налоговая база, руб. | 33092 | | | |
| Налог на имущество, руб. | 165 | | | |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

Сим.= 33340+33230+33120+32680/4=33092

Сав.=1/4\*0,02\*33092=165

**10. Расчет ЕСН и взносов в ПФ**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет ЕСН и взносов в ПФ для Копылова С. Н. № 16***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ФБ | ФСС | ФФОМС | ТФОМС | ПФ |
| Ставки налога | **20%** | **2,9%** | **1,1%** | **2,0%** | **14%** |
| Налоговая база | **75000** | **60000** | **75000** | **75000** | **75000** |
| Сумма налога | **15000** | **1740** | **825** | **1500** | **10500** |
| Налоговый вычет |  | **15000** |  |  |  |
| Сумма налога, подлежащая уплате | **15000** | **1740** | **825** | **1500** | **10500** |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет ЕСН и взносов в ПФ для Сидорова Н. П. № 16***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ФБ | ФСС | ФФОМС | ТФОМС | ПФ |
| Ставки налога | **20%** | **2,9%** | **1,1%** | **2,0%** | **14%** |
| Налоговая база | **90000** | **90000** | **90000** | **90000** | **90000** |
| Сумма налога | **15300** | **2610** | **990** | **1800** | **12600** |
| Налоговый вычет | **13500** |  |  |  |  |
| Сумма налога, подлежащая уплате | **15300** | **2610** | **990** | **1800** | **12600** |

Исполнитель: Волкова Ю.О. «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

**11. Расчет налога на доходы физических лиц.**

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налоговой базы по НДФЛ для Копылова С. Н. № 17***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Вид полученных доходов | Всего | Сумма, руб. | |
| В т. ч. не учитываемая при формировании налоговой базы | Учитываемая при формировании налоговой базы |
| 1 | Заработная плата за апрель | 25000 | 500 | 24500 |
| 2 | Заработная плата за май | 50000 | 500 | 49000 |
| 3 | Заработная плата за июнь | 75000 | 500 | 73500 |
|  | Итого налоговая база | 75000 | 1500 | 73500 |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись:

ЗАО «Невский простор» г. Санкт-Петербург

***Расчет налоговой базы по НДФЛ для Сидорова Н. П. № 17***

***За 2 квартал 2009 г.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Вид полученных доходов | Всего | Сумма, руб. | |
| В т. ч. не учитываемая при формировании налоговой базы | Учитываемая при формировании налоговой базы |
| 1 | Заработная плата за апрель | 30000 | 2400 | 27600 |
| 2 | Заработная плата за май | 60000 | 2000 | 55600 |
| 3 | Заработная плата за июнь | 90000 | 2000 | 74500 |
|  | Итого налоговая база | 90000 | 6400 | 83600 |

Исполнитель: Волкова Ю.О.

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

Подпись: