Э-256

**Дисциплина** ***МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»***

**Преподаватель Гайворонская Н.Н.**

Тема: **Тема 1.2. Учет труда и заработной платы(6 ч )**

**Практическое занятие.Практическаяработа 10-12**

**Практическаяработа 10**

**Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)**

***Задание  1***

Исходные данные.

В ремонтном вспомогательном цехе установлены сдельные расценки, согласно которым количество деталей до 100 шт., произведенные за месяц, оплачивается по расценкам 160 рублей за штуку. Количество деталей, произведенные за месяц свыше 100 шт., оплачивается по расценкам 210 рублей за штуку. За июнь 2009 г. работник изготовил 150 деталей. Кроме этого, работнику начислена премия в размере 15% от начисленной заработной платы.

Рассчитайте начисленную зарплату и премию, НДФЛ и сумму зарплаты к выдаче. Составьте проводки. Результаты сведите в таблицы.

Решение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Всего начислено | Всего удержано | Сумма к выдаче, руб. |
| Расчет |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма,руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Всего начислено |  |  |  |
| 2 | Всего удержано |  |  |  |
| 3 | Сумма к выдаче |  |  |  |

***Задание 2***

Рассчитайте НДФЛ, применив ст. 218 НК РФ «Стандартные налоговые вычеты», исходя из приведенных в таблице данных.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Заработок за февраль | Кол-во детей до 18 лет | примечание |
| Гаврилов В.М. | 10000 | - | Инвалид ВОВ |
| Искандаров А.С. | 12000 | - |  |
| Акчурин П.А. | 15000 | 1 | Герой РФ, ребенку 13 лет |
| Батталова М.В. | 8000 | 3 | Возраст детей- 3,8 лет и 21 год (студент дневного отделения) |
| Хохлова С.Д. | 10000 | 1 | Ребенку 2 года |
| Решетников Л.Ф. | 12000 | - | Выплачивает алименты на одного несовершеннолетнего ребенка |

Решение

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Заработок за февраль | Сумма налогового вычета | Налогооблагаемая база | Сумма НДФЛ | Сумма к выдаче |
| Гаврилов В.М. | 10000 |  |  |  |  |
| Искандаров А.С. | 12000 |  |  |  |  |
| Акчурин П.А. | 15000 |  |  |  |  |
| Батталова М.В. | 8000 |  |  |  |  |
| Хохлова С.Д. | 10000 |  |  |  |  |
| Решетников Л.Ф. | 12000 |  |  |  |  |

**Задача**

Рассчитайте НДФЛ с работников бухгалтерии предприятия за апрель 20\_\_\_г. на основании следующих данных.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность | Заработок за апрель | Кол-во детей до 18 лет | Примечание |
| Алексеева Н.С. | Главный бухгалтер | 32000 | 2 |  |
| Волкова И.В. | Зам. главного бухгалтера | 22000 | 1 |  |
| Осипова В.Ф. | Старший бухгалтер | 20000 | 1 |  |
| Аванесова С.К. | Бухгалтер | 14000 | 2 |  |
| Ильина Г.Н. | Бухгалтер | 14000 | 1 |  |
| Куликова М.Л. | Кассир | 10000 | - |  |

Решение.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Заработок за апрель | Сумма налогового вычета | Налогооблагаемая база | Сумма НДФЛ | Сумма к выдаче |
| Алексеева Н.С. | 32000 |  |  |  |  |
| Волкова И.В. | 22000 |  |  |  |  |
| Осипова В.Ф. | 20000 |  |  |  |  |
| Аванесова С.К. | 14000 |  |  |  |  |
| Ильина Г.Н. | 14000 |  |  |  |  |
| Куликова М.Л. | 10000 |  |  |  |  |

***Задание3***

Исходные данные.

За отчетный месяц сменному мастеру Н.А.Гуляев причитаются:

а) оклад –12000 рублей

б) премия – 5000 рублей

в) ежемесячная надбавка – 3000 рублей

Всего –20000 рублей

Н.А. Гуляев выплачивает алименты на двух несовершеннолетних детей.

Заведующему лабораторией М.П. Золотареву причитаются:

а) оклад – 20000 рублей

б) премия – 5000 рублей

в) ежемесячная надбавка – 2000 рублей

Всего – 27000 рублей

М.П.Золотарев выплачивает алименты на одного несовершеннолетнего ребенка.

Задание.

1. Рассчитайте:

а) сумму алиментов на одного ребенка и на двоих несовершеннолетних детей;

б) сумму НДФЛ;

в) общую сумму удержаний;

г) сумму к выдаче.

2. Запишите бухгалтерские проводки.

В данной задаче налоговые вычеты не учитываются.

Решение.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Заработок за март | Стандартные налоговые вычеты | Сумма НДФЛ  (13%) | Сумма алиментов | Сумма выплаченного аванса | Всего удержано | Сумма к выдаче |
| Гуляев Н.А. | 20000 |  |  |  | 5000 |  |  |
| Золотарев М.П. | 27000 |  |  |  | 8000 |  |  |
| Итого: | 47000 |  |  |  | 13000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Выплачен аванс за первую половину месяца |  |  |  |
| 2 | Начислена заработная плата |  |  |  |
| 3 | Удержан НДФЛ |  |  |  |
| 4 | Удержаны алименты |  |  |  |
| 5 | Сумма к выдаче |  |  |  |

**Задача**

Исходные данные.

Работнику С.П.Камалову установлен оклад 13000 рублей в месяй. С 14 января 2013 г. он уходит в отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Расчетный период – 2012г. При этом работник в период с 9 по 22 июля включительно был в отпуске, на отработанное в июле время приходится 17 календарных дней. (31 – 14).

Задание.

1. Рассчитайте:

а) заработок за неполный отработанный месяц;

б) среднее количество дней в году, принимаемое в расчет;

в) среднедневную заработную плату и отпускные.

2. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Решение.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оклад | Заработок за неполный отработанный месяц | Среднее количество дней, принимаемое в расчет | Среднедневная заработная плата | Сумма отпускных |
| 13000 |  |  |  |  |

Заработок за неполный оклад кол-во

отработанный месяц = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* отработанных

дней в месяц

количество дней в месяце

отработ.

среднее кол-во дней, кол-во полностью 29,4 дни

отработанных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* в

принимаемое в расчет = 29,4 \* месяцев +

кол-во дней непол-

в отчетном периоде в неполном ном

месяц

сумма выплат за период

Среднедневная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

заработная =

плата среднее количество дней, принимаемое

в расчет

Отпускные = среднедневная заработная плата \* количество дней отпуска.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Начислены отпускные |  |  |  |
| 2 | Начислен НДФЛ с суммы отпускных |  |  |  |
| 3 | Получены в банке денежные средства по чеку на выплату отпускных |  |  |  |
| 4 | Выплачены отпускные |  |  |  |

**Задача**

Задание.

На основании исходных данных определите корреспонденции бухгалтерских счетов и суммы по хозяйственным операциям.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| дебет | кредит |
| 1 | 19 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы |  |  | 800000 |
| 2 | 19 февраля по платежному поручению перечислен:  - НДФЛ |  |  | 104000 |
| 3 | 19 февраля выдано из кассы по платежным ведомостям |  |  | 680000 |
| 4 | Депонирована невыданная заработная плата |  |  | 16000 |
| 5 | 22 февраля сдана на расчетный счет депонированная заработная плата |  |  | 16000 |
| 6 | Начислена зарплата за март |  |  | 895900 |
| 7 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности |  |  | 13400 |
| 8 | Удержан НДФЛ |  |  | 118209 |
| 9 | Произведены начисления страховых взносов во внебюджетные фонды:  - Фонд социального страхования  - Пенсионный фонд  - ФФОМС  - ТФОМС |  |  |  |
| 10 | Получено в кассу по чеку для выдачи зарплаты и пособия по временной нетрудоспособности |  |  |  |
| 11 | По платежному поручению перечислено с расчетного счета в ФСС |  |  |  |
| 12 | Выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за март |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание на дом:** Кравченко Г.И. Теория бухгалтерского учета:

Учебное пособие \ Г.Н.Кравченко.-Ростов н/Д: Феникс, 2007.-352с стр 22-30.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Практическая работа №11 Расчета средней заработной платы для начисления отпускных**  **Задание для отчета:**  **Задача**  Исходные данные.  Проведите расчет пособия за неиспользованный отпуск при прекращении трудового договора с работником (увольнении).  Т.М.Ишкаева была принята на работу 1 июля 2012 г. и уволена 8 августа 2012 г.  Оплачиваемый период составляет:    28 дней  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* 13 мес. = 30,3 дня компенсации отпуска.  12  Расчетный период: с 1 июля 2012г. по 8 августа 2012г..  Оклад за эти месяцы составил 14000 рублей в месяц, за период выплачивалась премия в сумме 7732 рубля.  Задание.   1. Рассчитайте сумму выплат, число дней в расчетном периоде, среднедневной заработок, сумму компенсации за неиспользованный отпуск. 2. Запишите бухгалтерские проводки.     Решение.  Расчеты   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Всего начислено за полные месяцы (13) | Начислено с 1 августа по 8 августа 2009г. | Среднее количество дней, принимаемое в расчет | Среднедневная заработная плата | Сумма компенсации | |  |  |  |  |  |   Заработок за неполный оклад кол-во  отработанный месяц = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* отработанных  дней в месяц  количество дней в месяце  отработ.  среднее кол-во дней, кол-во полностью 29,4 дни  отработанных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \* в  принимаемое в расчет = 29,4 \* месяцев +  кол-во дней непол-  в отчетном периоде в неполном ном  месяце мес  сумма выплат за период  Среднедневная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  заработная =  плата среднее количество дней, принимаемое в расчет  Компенсация среднедневная кол-во дней  за неиспользованный = \*  отпуск зарплата компенсации  отпуска  Журнал регистрации хозяйственных операций   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | | дебет | кредит | | 1 | Начислена компенсация за неиспользованный отпуск |  |  |  | | 2 | Начислен НДФЛ с суммы отпускных |  |  |  | | 3 | Получены деньги в банке по чеку на выплату компенсации |  |  |  | | 4 | Выплачена компенсация |  |  |  |   **Задание на дом: Задание на дом:** Кравченко Г.И. Теория бухгалтерского учета:  Учебное пособие \ Г.Н.Кравченко.-Ростов н/Д: Феникс, 2007.-352с стр 22-30  **Практическая работа №12**  **Задание для отчета:**  **Задача**  Исходные данные.  Сотрудник И.С.Зиновьев в период с 21 июня 2013 г. по 28 июня 2013 г. включительно находился на больничном. Страховой стаж И.С.Зиновъева – 7 лет. Общий заработок И.С.Зиновъева за последние 12 месяцев составил 125240 рублей. Количество календарных дней в расчетном периоде – 365 (расчетный период отработан И.С.Зиновъевым полностью).  Задание.  Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности и сравните его с максимальным размером пособия.  Решение.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Задание на дом** Кравченко Г.И. Теория бухгалтерского учета:  Учебное пособие \ Г.Н.Кравченко.-Ростов н/Д: Феникс, 2007.-352с стр 22-30. |