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 13-15**

**Практическаяработа 13**

**Удержание НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций**

**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 № 14**

**Наименование работы:** Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы

**Задание для отчета:**

***Задание 1***

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет сына в возрасте 6 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь 2010 г.

***Задание 2***

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 15 800 руб., за февраль – 14 200 руб., за март – 16 000 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет дочь в возрасте 6 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь, февраль и март 2010 года.

***Задание 3***

Работнику организации за январь 2010 г. начислена заработная плата в сумме 18 400 руб., за февраль — 24 100 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 7 и 10 лет.

Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за январь и февраль 2000 г.

***Задание 4***

Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 25 % дохода. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью, которая после развода вступила в новый брак. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе 2010  г. работнику начислена зарплата в размере 16 000 руб.

Определим сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы данного работника в январе.

**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 № 15**

**Наименование работы:** Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов.

**Задание для отчета:** Решить задачи

**1.** Александров С.С. купил квартиру в 2012 году за 1500000 рублей и воспользовался правом на налоговый имущественный вычет, подав в феврале 2013 года декларацию формы 3-НДФЛ. Какую сумму налогов он сможет вернуть?

**2.** Александров С.С. купил еще одну квартиру в 2017 году за 2000000 рублей. И вновь обратился в налоговую инспекцию, подав декларацию на налоговый вычет. На какой максимальный возврат подоходного налога может рассчитывать С. Александров?

**3.** Голубев В.А. купил квартиру в 2014 году за 1800000 рублей и воспользовался правом на налоговый имущественный вычет, подав в январе 2015 года декларацию формы 3-НДФЛ. Какую сумму налогов он сможет вернуть?

**4.** Голубев В.А. купил вторую квартиру в 2018 году за 2500000 рублей. В марте 2019 года В.А. Голубев заполнил и отправил в налоговую инспекцию декларацию формы 3-НДФЛ, какую сумму налогов он сможет вернуть?

**5.** Есть ли ограничение по сроку с момента приобретения квартиры (комнаты), когда можно подать на имущественный вычет по покупке квартиры (комнаты)?

**6.** Лапочкин А.В. приобрел комнату в 2002 году. Декларацию формы 3-НДФЛ оформил и подал в налоговую инспекцию в 2018 году, сможет ли он вернуть НДФЛ за период с 2002 года по 2018?

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

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