

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Группа: БУ 3/2-9/23

Преподаватель: Перец Елена Владимировна

Тема: Начисление обязательных и добровольных удержаний из заработной платы
Отражение в учете расчетов с работниками по оплате труда.

Тип занятия: Практическая работа №3

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.
Например: **Иванов И.И. БУ 3/2 -9/23 ПР №3 13.11 (МДК.01.01)**
4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: bo_tkd@mail.ru

Алгоритм работы над материалом:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Внимательно ознакомьтесь с содержанием занятия	Инструкционная карта	устно
2.	Выполните практическую работу. В отдельном файле в формате Word составьте отчет о выполнении практической работы (см. раздел III.)	Инструкционная карта	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnaye6k9k150653167>
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) — (электронный ресурс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Трудовой кодекс Российской Федерации — (электронный ресурс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/

Содержание занятия

Цели работы:

Обучающая: Освоить методику расчета и удержаний из заработной платы (НДФЛ, по исполнительным листам, по заявлению работника), а также порядок отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета.

Практическая: Сформировать навыки составления бухгалтерских проводок по начислению заработной платы, удержаниям из нее и отражению расчетов с бюджетом и другими лицами.

Воспитательная: Воспитать точность, ответственность и понимание юридических последствий некорректного расчета удержаний.

Оснащение:

- Нормативные документы: ФЗ № 402-ФЗ, НК РФ
- Калькулятор, компьютер с программой Word

Требования к оформлению:

- Расчеты должны быть выполнены четко, с приведением всех формул и промежуточных вычислений.
- Бухгалтерские проводки должны быть составлены в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

Время выполнения: 90 минут

Форма отчетности:

- Выполнение расчетов в отчете к практической работе

I. Материал задания

Задание №1

Расчет НДФЛ

Исходные данные:

Сотруднику ООО "Контур" Алексееву С.Д. за январь 2024 года начислена заработная плата в размере 48 500 рублей. Он имеет одного ребенка в возрасте 10 лет (стандартный вычет предоставляется).

Задача:

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую необходимо удержать из заработной платы Алексеева С.Д. за январь.

Задание №2

Удержание по исполнительному листу

Исходные данные:

Из заработной платы сотрудницы ООО "Альфа" Громовой О.И. производятся удержания по исполнительному листу на содержание несовершеннолетнего ребенка в размере 1/4 части от дохода после удержания НДФЛ.

Заработная плата Громовой О.И. за январь 2024 года составила 60 000 рублей. Стандартные вычеты ей не предоставляются.

Задача:

1. Рассчитайте сумму НДФЛ.
2. Рассчитайте сумму удержания по исполнительному листу.
3. Определите сумму заработной платы к выплате.

Задание №3

Удержание по инициативе работника (возмещение ущерба)

Исходные данные:

Сотрудник ООО "Бета" Семенов К.Л. по согласованию с работодателем возмещает материальный ущерб предприятию в размере 8 000 рублей. Ущерб удерживается из его заработной платы по его заявлению.

Заработная плата Семенова К.Л. за январь 2024 года составила 55 000 рублей. Он имеет право на стандартный вычет на одного ребенка.

Задача:

1. Рассчитайте сумму НДФЛ.
2. Рассчитайте максимальный размер удержания по инициативе работника.
3. Рассчитайте сумму, которую можно удержать в счет возмещения ущерба.
4. Определите сумму заработной платы к выплате.

Задание №4

Удержание алиментов по заявлению работника

Исходные данные:

По заявлению работника Петрова П.П. из его заработной платы бухгалтерия ежемесячно удерживает алименты на содержание ребенка в размере 25%.

Заработная плата за январь 2024 года составила 70 000 рублей. Стандартные вычеты не применяются.

Задача:

1. Рассчитайте сумму НДФЛ.
2. Рассчитайте сумму алиментов.
3. Определите сумму заработной платы к выплате.

Задание №5

Комплексное удержание

Исходные данные:

Заработная плата сотрудника Николаева В.В. за январь 2024 года составила 80 000

рублей. Он имеет право на стандартный вычет на двух детей.
Из его заработной платы производятся следующие удержания:

- НДФЛ;
- По исполнительному листу (алименты) в размере 1/3 части от дохода;
- Профсоюзные взносы (по заявлению работника) в размере 1% от начисленной заработной платы.

Задача:

1. Рассчитайте сумму НДФЛ.
2. Рассчитайте сумму удержания по исполнительному листу.
3. Рассчитайте сумму профсоюзных взносов.
4. Определите сумму заработной платы к выплате.

Задание №6

Составление бухгалтерских проводок

Задача:

На основании данных заданий №1-5 составьте бухгалтерские проводки для ООО "Контур" за январь 2024 года по следующим хозяйственным операциям:

1. Начислена заработная плата работникам основного производства (условно отразить одной суммой).
2. Начислен НДФЛ с заработной платы работников.
3. Удержан НДФЛ из заработной платы работников.
4. Удержаны из заработной платы алименты по исполнительному листу (данные из Задания №2).
5. Удержаны из заработной платы средства по заявлению работника на возмещение ущерба (данные из Задания №3).
6. Перечислен НДФЛ в бюджет.
7. Перечислены удержанные алименты получателю.

II. Порядок выполнения задания

Шаг 1. Теоретическая подготовка:

1. Повторите порядок расчета НДФЛ (ставка, налоговые вычеты).
2. Изучите виды и ограничения удержаний из заработной платы (ст. 138 ТК РФ).
3. Повторите план счетов бухгалтерского учета: сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", сч. 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

Шаг 2. Решение практических задач:

1. На основании исходных данных рассчитайте все виды удержаний и сумму к выплате.
2. Соблюдайте последовательность удержаний: сначала НДФЛ, затем обязательные удержания (по исполнительным листам), потом удержания по инициативе работника.

Шаг 3. Составление проводок:

1. На основании решенных задач составьте корреспонденции счетов для отражения операций в бухгалтерском учете.

III. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ

ОТЧЕТ о выполнении практической работы

Студент: _____

Группа: БУ 3/2-9/23

Дисциплина: МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Тема: Начисление обязательных и добровольных удержаний из заработной платы
Отражение в учете расчетов с работниками по оплате труда.

Практическая работа №3

Содержание отчета:

Выводы: