**Содержание**

Задание 1

Задание 2

Задание 3

# Задание 1

Рассчитать заработную плату за июнь. Форма расчета приведена в таблице 5.

В целях контроля за правомерностью использования стандартных вычетов заработная плата рассчитывается нарастающим итогом: в числителе - за 5 месяцев, в знаменателе - за 4 месяца.

При отсутствии дополнительных условий заработная плата работников равна окладу - см. таблицу 1.

Данные для расчета:

1. Количество рабочих дней в июне-21.

2. Индивидуальные сведения о работниках приведены в таблице:

Табл.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Год рождения | Оклад, руб. | Кол-во детей | Доп. сведения |
| 1 .Иванов | 1981 | 5000 | 2 | 15% от оклада премия за июнь |
| 2. Петров | 1979 | 4500 | 1 |  |
| З.Сидоров | 1969 | 5000 | 3 |  |
| 4. Волков | 1982 | 8000 | 1 | Инвалид 2 группы |
| 5.3айцев | 1958 | 3000 |  | Материальная помощь: Июнь -1500 Май -2500 |
| 6. Ивлев | 1979 | 5000 |  |  |

Дополнительные условия:

1. В июне Иванов находился в командировке с 21 по 25 (5 рабочих дней). Рассчитать средний заработок за период командировки исходя из заработка 3
2. предыдущих месяцев. Учесть, что премия начисляется с оклада работника за
3. 16 рабочих дней. Количество рабочих дней в месяце в табл.4.
4. Приказ на Ивлева об отпуске с 21 июня на 28 календарных дней.

Табл.2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Кол-во рабочих дней | Кол-во отработанных дней | Заработная плата за отработанное времяРуб. | Премия, руб. |
| Январь |  |  |  | 4000 за предыдущий год |
| Март | 22 | 5 | 1136,36 | 1000 за февраль |
| Апрель | 22 | 10 | 2777,78 | 227,27 за март |
| Май | 18 | 18 | 5000 | 555,56 за апрель |
| Итого | 62 | 33 | 8914,14 | 5782,83 |

3.Приказ об отпуске Сидорова с 1 июня на 28 календарных дней. Отработан в июне 1 рабочий день. Данные для расчета в таблице 3.

Табл.3.

| Месяц | К-во рабочих дней | К-во отработанных дней | Заработная плата | Премии |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Март | 22 | 22 | 5000 | 2000 за 1 квартал 1000 за февраль |
| Апрель | 22 | 10 | 2777,78 | 1000 за март |
| Май | 18 | 18 | 5000 | 500 за апрель |
| Итого | 62 | 50 | 12777,78 | 4500 |

3. Больничный лист Петрова с 7 по 14 июня (6 рабочих дней) Стаж работы 4 года и 3 месяца Данные для расчета в таблице 4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Рабочих дней | Отработанные дни | Заработная плата  |
| Июнь | 21 | 5 | 1000  |
| Июль | 22 | 17 | 3400  |
| Август | 22 | 10 | 2000  |
| Сентябрь | 22 | 5 | 1000  |
| Октябрь | 21 | 0 | 0  |
| Ноябрь | 21 | 0 | 0 |
| Декабрь | 22 | 10 | 2000 |
| Январь | 19 | 6 | 1200  |
| Февраль | 19 | 14 | 2800  |
| Март | 22 | 10 | 2000  |
| Апрель | 22 | 3 | 600  |
| Май | 18 | 10 | 2000 |
| Итого | 252 | 90 | 18000 |

Форма расчетной ведомости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Оклад | Начислено | Мат. пом. | Б/л | Итого | Доходы, не подлеж. н/о | Нал. база | НДФЛ13% | Удержано | Сумма к выдаче |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Числитель – за 6 месяцев |  |  |
|  |  | Знаменатель – за 5 месяцев |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Итого: За 6 месяцев За 5 месяцев Начислено за июнь.

Расчет:

1. Иванов

Оплата за июнь: оклад 5000 руб., в командировке находился 5 рабочих дней, следовательно: (5000\*3)/3/29,6\*5=844,59 руб. (т.к. оплата за командировки производится по среднему заработку за предыдущие три месяца).

Тогда за июнь, с учетом премии и районного коэффициента, Иванову начислено 7029,14 руб. (районный коэффициент- 25%).

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 6115,35 руб.

Так как у Иванова двое детей, то ему предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 600 руб. на каждого ребенка до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 40 000 руб.

Пример расчета з/платы за январь:

Оклад: 5000

Начислено с районным коэффициентом: 5000\*1,25 = 6250 руб.

Предоставляется вычет 1200 руб.: 6250-1200 = 5050 руб.

НДФЛ (13%): 5050\*0,13 = 656,5 руб.

Итого сумма к выдаче: 6250-656,5 = 5593,5 руб.

Февраль, март, апрель, май – рассчитываются аналогично.

Результаты расчета з/пл Иванова – в таблице 6.

1. Петров:

Оплата за июнь: оклад 4500 руб., 6 рабочих дней находился на больничном, следовательно: 4500/21\*0,6\*6=771,43 руб. (т.к. стаж работы Петрова 4 года 3 месяца, то оплата больничного листа производится в размер 60%).

Тогда за июнь, с учетом районного коэффициента, Петрову начислено 6396,43 руб. (районный коэффициент- 25%).

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 5564,89 руб.

Так как у Петрова один ребенок, то ему предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 600 руб. до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 40 000 руб.

Пример расчета з/платы за январь:

Оклад: 4500

Начислено с районным коэффициентом: 4000\*1,25 = 5625 руб.

Предоставляется вычет 600 руб.: 5625-600 = 5025 руб.

НДФЛ (13%): 5025\*0,13 = 633,25 руб.

Итого сумма к выдаче: 5625-633,25 = 4971,75 руб.

Февраль, март, апрель, май – рассчитываются аналогично.

Результаты расчета з/пл Петрова – в таблице 6.

1. Сидоров:

Так как у Сидорова трое детей детей, то ему предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 600 руб. на каждого ребенка до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 40 000 руб.

Пример расчета з/платы за январь и февраль:

Оклад: 5000

Начислено с районным коэффициентом: 5000\*1,25 = 6250 руб.

Предоставляется вычет 1800 руб.: 6250-1800 = 4450 руб.

НДФЛ (13%): 4450\*0,13 = 578,5 руб.

Итого сумма к выдаче: 6250-578,5 = 5671,5 руб.

Март: начислено с учетом премии и районного коэффициента 10000 руб.

Предоставляется вычет 1800 руб.: 10000-1800 = 8200 руб.

НДФЛ 13 %: 8200\*0,13 = 1066,00 руб.

Сумма к выдаче в марте: 8934 руб.

Апрель: начислено с учетом премии и районного коэффициента 4722,23 руб.

Предоставляется вычет 1800 руб.: 4722,23-1800 = 2922,23 руб.

НДФЛ 13 %: 2922,23\*0,13 = 379,89 руб.

Сумма к выдаче в марте: 4342,34 руб.

Май: начислено с учетом премии и районного коэффициента 6875,00 руб.

Предоставляется вычет 1800 руб.: 6875,00-1800 = 5075,00 руб.

НДФЛ 13 %: 5075,00\*0,13 = 659,75 руб.

Сумма к выдаче в марте: 6215,25 руб.

Оплата за июнь: Оплата за июнь: оклад 5000 руб.

Сидорову предоставлен отпуск, поэтому расчет отпускных следующий:

(6875+4722,23+10000)/3/29,6\*28=6809,94 руб.

Оклад за один рабочий день равен: 238,10 руб.

Тогда за июнь, с учетом отпуска и районного коэффициента, Сидорову начислено 8810,04 руб. (районный коэффициент- 25%).

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 7664,73 руб.

Результаты расчета з/пл Сидорова – в таблице 6.

1. Волков:

Оплата за июнь: оклад 8000 руб., Начислено с учетом районного коэффициента 10000 руб. (районный коэффициент- 25%).

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 8700 руб.

Так как Волков инвалид 2-й группы, то ему предоставляется вычет в размере 500 руб. без ограничений по доходам с начала года.

Пример расчета з/платы за январь-июнь

Оклад: 8000

Начислено с районным коэффициентом: 8000\*1,25 = 10 000 руб.

Предоставляется вычет 500 руб.: 10000-500 = 9500 руб.

НДФЛ (13%): 9500\*0,13 = 1235,00 руб.

Итого сумма к выдаче: 10000-1235,00 = 8765,00 руб.

1. Зайцев:

Оплата за июнь: оклад 3000 руб., Начислено с учетом районного коэффициента 3750 руб. (районный коэффициент- 25%). Также Зайцеву в июне была предоставлена материальная помощь в размере 1500 руб.

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 4567,50 руб.

Так как у Волкова нет детей, то ему предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 400 руб. до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 20 000 руб. Поэтому, налоговый вычет в размере 400 руб. Зайцеву предоставляется до мая.

Пример расчета з/платы за январь - апрель:

Оклад: 3000

Начислено с районным коэффициентом: 3000\*1,25 = 3750 руб.

Предоставляется вычет 400 руб.: 3750-400 = 3350 руб.

НДФЛ (13%): 3350\*0,13 = 435,50 руб.

Итого сумма к выдаче: 3750-435,50 = 3314,50 руб.

Расчет за май: Начислено с районным коэффициентом: 3000\*1,25 = 3750 руб.

Выдана материальная помощь в размере 2500, 00 руб. Итого 6250,00 руб.

НДФЛ (13%): 6250,00\*0,13 = 812,50 руб.

Итого сумма к выдаче: 6250-812,50 = 5437,50 руб.

Результаты расчета з/пл Зайцева – в таблице 6.

1. Ивлев:

Так как у Ивлева нет детей, то ему предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 400 руб. до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 20 000 руб. Поэтому, налоговый вычет в размере 400 руб. Петрову предоставляется только до марта.

Пример расчета з/платы за январь:

Оклад: 5000

Начислено с учетом премии в размере 4000 руб. и районным коэффициентом: (5000+4000)\*1,25 = 11250 руб.

Предоставляется вычет 400 руб.: 11250-400 = 10850 руб.

НДФЛ (13%): 10850\*0,13 = 1410,5 руб.

Итого сумма к выдаче: 11250-1410,5 = 9839,5 руб.

Расчет з/платы за февраль:

Оклад: 5000

Начислено с учетом районного коэффициента: 6250,00 руб.

Предоставляется вычет 400 руб.: 6250-400 = 5850,00 руб.

НДФЛ (13%): 5850,00\*0,13 = 760,5 руб.

Итого сумма к выдаче: 6250,00-760,50 = 5489,50 руб.

Расчет з/платы за март:

Оклад: 5000

Начислено с учетом премии в размере 1000 руб. и районным коэффициентом: 2670,45 руб.

НДФЛ (13%): 2670,45\*0,13 = 347,16 руб.

Итого сумма к выдаче: 2670,45-347,16 = 2323,29 руб.

Расчет з/платы за апрель:

Оклад: 5000

Начислено с учетом премии в размере 227,27 руб. и районным коэффициентом: 3756,31 руб.

НДФЛ (13%): 3756,31\*0,13 = 488,32 руб.

Итого сумма к выдаче: 3756,31-488,32 = 3267,99 руб.

Расчет з/платы за май:

Оклад: 5000

Начислено с учетом премии в размере 555,56 руб. и районным коэффициентом: 6944,45 руб.

НДФЛ (13%): 6944,45\*0,13 = 902,78 руб.

Итого сумма к выдаче: 6944,45-902,78= 6041,67 руб.

Оплата за июнь: оклад 5000 руб. Предоставлен отпуск с 21-го июня, расчет отпускных:

 (6944,45+3756,31+2670,45)/3/29,6\*10 = 1505,77 руб.

Тогда за июнь, с учетом районного коэффициента, Ивлеву начислено 7834,59 руб. (районный коэффициент- 25%).

С учетом удержания НДФЛ (13%) сумма к выдаче за июнь: 6816,09 руб.

Результаты расчета з/пл Ивлева – в таблице 6.

| Ф.И.О. | Оклад | Начислено  | Мат. помощь | Больничный лист | Итого | Доходы, не подлеж. н/о | Налоговая база | НДФЛ, 13% | Удержано за месяц | Сумма к выдаче |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Иванов: | 5000,00 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 5000,00 | 7029,14 | 0,00 | 0,00 | 7029,14 | 1200,00 | 5829,14 | 757,79 | 757,79 | 6271,35 |
| за 6 месяцев | 5000,00 | 38279,14 | 0,00 | 0,00 | 38279,14 | 7200,00 | 31079,14 | 4040,29 | 4040,29 | 34238,85 |
| за 5 месяцев | 5000,00 | 31250,00 | 0,00 | 0,00 | 31250,00 | 6000,00 | 25250,00 | 3282,50 | 3282,50 | 27967,50 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Петров |   |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 4500,00 | 5625,00 | 0,00 | 771,43 | 6396,43 | 400,00 | 5996,43 | 779,54 | 779,54 | 5616,89 |
| за 6 месяцев | 4500,00 | 33750,00 | 0,00 | 771,43 | 34521,43 | 1600,00 | 32921,43 | 4279,79 | 4279,79 | 30241,64 |
| за 5 месяцев | 4500,00 | 28125,00 | 0,00 | 0,00 | 28125,00 | 1200,00 | 26925,00 | 3500,25 | 3500,25 | 24624,75 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Сидоров |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 5000,00 | 8810,04 | 0,00 | 0,00 | 8810,04 | 0,00 | 8810,04 | 1145,31 | 1145,31 | 7664,73 |
| за 6 месяцев | 5000,00 | 42907,26 | 0,00 | 0,00 | 42907,26 | 9000,00 | 33907,26 | 4407,94 | 4407,94 | 38499,32 |
| за 5 месяцев | 5000,00 | 34097,23 | 0,00 | 0,00 | 34097,23 | 9000,00 | 25097,23 | 3262,64 | 3262,64 | 30834,59 |
| январь | 5000,00 | 6250,00 | 0,00 | 0,00 | 6250,00 | 1800,00 | 4450,00 | 578,50 | 578,50 | 5671,50 |
| июнь | 5000,00 | 8810,04 | 0,00 | 0,00 | 8810,04 | 0,00 | 8810,04 | 1145,31 | 1145,31 | 7664,73 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Волков |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 8000,00 | 10000,00 | 0,00 | 0,00 | 10000,00 | 0,00 | 10000,00 | 1300,00 | 1300,00 | 8700,00 |
| за 6 месяцев | 5000,00 | 60000,00 | 0,00 | 0,00 | 60000,00 | 1000,00 | 59000,00 | 7670,00 | 7670,00 | 52330,00 |
| за 5 месяцев | 5000,00 | 50000,00 | 0,00 | 0,00 | 50000,00 | 1000,00 | 49000,00 | 6370,00 | 6370,00 | 43630,00 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Зайцев |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 3000,00 | 3750,00 | 1500,00 | 0,00 | 5250,00 | 0,00 | 5250,00 | 682,50 | 682,50 | 4567,50 |
| за 6 месяцев | 5000,00 | 22500,00 | 4000,00 | 0,00 | 26500,00 | 1600,00 | 24900,00 | 3237,00 | 3237,00 | 23263,00 |
| за 5 месяцев | 5000,00 | 18750,00 | 2500,00 | 0,00 | 21250,00 | 1600,00 | 19650,00 | 2554,50 | 2554,50 | 18695,50 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Ивлев |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| июнь | 5000,00 | 7834,59 | 0,00 | 0,00 | 7834,59 | 0,00 | 7834,59 | 1018,50 | 1018,50 | 6816,09 |
| за 6 месяцев | 5000,00 | 38705,80 | 0,00 | 0,00 | 38705,80 | 800,00 | 37905,80 | 4927,75 | 4927,75 | 33778,05 |
| за 5 месяцев | 5000,00 | 30871,21 | 0,00 | 0,00 | 30871,21 | 800,00 | 30071,21 | 3909,26 | 3909,26 | 26961,95 |
| январь | 5000,00 | 11250,00 | 0,00 | 0,00 | 11250,00 | 400,00 | 10850,00 | 1410,50 | 1410,50 | 9839,50 |
| Итого за июнь |  | 43048,77 | 1500,00 | 771,43 | 45320,20 | 1600,00 | 43720,20 | 5683,63 | 5683,63 | 39636,57 |
| Итого за 6 мес. |  | 236142,20 | 4000,00 | 771,43 | 240913,63 | 21200,00 | 219713,63 | 28562,77 | 28562,77 | 212350,86 |
| Итого за 5 мес. |  | 193093,44 | 2500,00 | 0,00 | 195593,44 | 19600,00 | 175993,44 | 22879,15 | 22879,15 | 172714,29 |

# Задание 2

Рассчитать сумму ЕСН по каждому работнику и общий итог за июнь месяц. Отчисления на страховую и накопительную часть произвести с учетом года рождения работника.

Расчет:

ЕСН – 26%, в т.ч.:

 - в пенсионный фонд (ПФ) – 20%;

 - в фонд медицинского страхования (ФОМС) – 2,8%;

 - в фонд соц. обеспечения (ФСС)– 3,2 %.

Отчисления ЕСН за июнь сведены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Начислено за июнь | ПФ 20% | ФОМС 2,8% | ФСС 3,2% | Итого ЕСН (26%) |
| Иванов | 7029,14 | 1405,83 | 196,82 | 224,93 | 1827,58 |
| Петров | 6396,43 | 1279,29 | 179,10 | 204,69 | 1663,07 |
| Сидоров | 8810,04 | 1762,01 | 246,68 | 281,92 | 2290,61 |
| Волков | 10000,00 | 2000,00 | 280,00 | 320,00 | 2600,00 |
| Зайцев | 5250,00 | 1050,00 | 147,00 | 168,00 | 1365,00 |
| Ивлев | 7834,59 | 1566,92 | 219,37 | 250,71 | 2036,99 |
| Итого | 240913,63 | 9064,04 | 1268,97 | 1450,25 | 11783,25 |

# Задание 3

По результатам расчетов заполнить журнал хозяйственных операций за июнь. Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. |
| Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена заработная плата сотрудникам, руб. | 20 | 70 | 240913,63 |
| 2 | Начислен ЕСН (26%), руб. | 20 | 69 | 11783,25 |
| 3 | Перечислено в фонды, руб. | 69 | 51 | 11783,25 |