

(пара №1)

**Практическая работа №23.**  
**Тема: Учет НДФЛ.**

**Задание 1.** Определите НДФЛ от начисленной заработной платы работника и отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога.

Работник Иванов И.И. имеет на иждивении 3-х несовершеннолетних детей. В 2022 году он получил доход в виде заработной платы в размере 318 705 рублей за год. Сумма начисленной заработной платы Иванова И.И. представлена ежемесячно в таблице:

Выписка из справки 2-НДФЛ о заработной платы  
Иванова И.И. за 2022\_г.

Код дохода	Месяц получения дохода	Наименование дохода	Сумма дохода в рублях
2000	январь	Заработная плата	25 000-00
2000	февраль	Заработная плата	25 000-00
2000	март	Заработная плата	25 000-00
2000	апрель	Заработная плата	25 000-00
2000	май	Заработная плата	25 000-00
2012	июнь	Заработная плата	25 000-00
2000	июнь	Отпускные	34 090-00
2760	июнь	Материальная помощь в размере оклада	9 615-00
-	июль	Заработная плата	0-00
2000	август	Заработная плата	25 000-00

2000	сентябрь	Заработная плата	25 000-00
2000	октябрь	Заработная плата	25 000-00
2000	ноябрь	Заработная плата	25 000-00
2000	декабрь	Заработная плата	25 000-00
ИТОГ			?

Корреспонденцию счетов по начислению и перечислению НДФЛ оформить в таблице:

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Удержан НДФЛ от заработной платы Иванова И.И.			
3	Перечислен НДФЛ в бюджет			

**Задание 2.** Рассчитайте налог на доходы физических лиц.

ООО «Шоколадница» за период с 01.01.20\_\_ г. по 31.03.20\_\_ г., отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога на доходы физических лиц используя соответствующие субсчета, рассчитайте пени по налогу и штраф, отразите на счетах бухгалтерского учета их начисление и перечисление. Для расчета пени необходимо учесть ставку рефинансирования Центрального Банка. Просрочка платежа по налогу за январь 20\_\_ года допущена в период с 16.02.20\_\_ г. по 23.02.20\_\_ г., а за февраль в период с 16.03.20\_\_ г. по 24.03.20\_\_ г., за март налог уплачен в срок. Расчет штрафа произведите в соответствии с п.1 ст. 122 НК РФ ввиду того, что предприятие при расчете налога необоснованно занизило сумму налога за декабрь прошлого года и сумма налога к доплате составила 12116 рублей. При решении задание используйте нижеприведенную информацию.

Выписка из справки по начисленной заработной плате сотрудников

ООО «Шоколадница» с 01.01.20\_\_ г. по 31.03.20\_\_ г.

Ф.И.О. сотрудника	должность	подразделение	Сумма заработной платы:		
			за январь	за февраль	за март
Парыгин А.В.	директор	администрация	81660-00	95201-00	98526-00
Маслова И.С.	главбух	администрация	76770-00	79565-00	88526-00
Кривова О.А.	кассир	администрация	36626-00	35526-00	35652-00
Зубец М.А.	секретарь	администрация	33526-00	32856-00	31823-00
Суровцева Г.Ю.	специалист	администрация	33356-00	33202-00	33526-00
Мазур О.В.	повар	основное	47526-00	45254-00	48234-00
Сафонова И.М.	продавец	основное	31552-00	22566-00	21458-00
Сидоров С.Э.	повар	основное	35697-00	35658-00	36544-00
Баталов З.А.	кондитер	основное	35596-00	34582-00	45214-00

Федин О.М.	зав.складом	вспомогательное	61254-00	45855-00	45222-00
Лодыгин Н. К.	кладовщик	вспомогательное	26534-00	32654-00	34562-00
Устинов М. К.	курьер	вспомогательное	18564-00	17859-00	15699-00
Дудкин Ю.В.	водитель	вспомогательное	28596-00	27852-00	29455-00
Султанова М. К.	юрист	администрация	38562-00	42514-00	41526-00

Дополнительная информация по сотрудникам ООО «Шоколадница»:

1. Парыгин А.В.– на иждивении 3 ребенка
2. Маслова И.С. – на иждивении 1 ребенок, получила материальную помощь в марте 8 000 рублей
3. Кривова О.А. – на иждивении 2 ребенка
4. Зубец М.А. – бездетная, участвовала в ликвидации последствий техногенной катастрофы в Чернобыле
5. Суровцева Г.Ю. – на иждивении 1 ребенок
6. Мазур О.В. – на иждивении 1 ребенок, получила материальную помощь в январе 7 000 рублей
7. Сафонова И.М.– на иждивении 2 ребенка получила материальную помощь в январе 3000 рублей
8. Сидоров С.Э. – на иждивении 1 ребенок
9. Баталов З.А. – на иждивении 5 детей
10. Федин О.М.– на иждивении 2 ребенка
11. Лодыгин Н.К. – бездетный, получил материальную помощь в феврале 2 500 рублей
12. Устинов М.К. – на иждивении 1 ребенок
13. Дудкин Ю.В. – на иждивении 1 ребенок
14. Султанова М.К. – бездетная

В бухгалтерском учете отразить следующие операции:

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Начислена заработная плата основному персоналу			
2	Начислена заработная плата работникам АУП			
3	Начислена заработная плата обслуживающего персонала			
4	Удержан НДФЛ от начисленной заработной платы			

5	Перечислен НДС в бюджет			
6	Начислен штраф по НДС			
7	Перечислен штраф по НДС			
8	Начислены пени по НДС			
9	Перечислены пени по НДС			

