

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

26.12. 2023

группа Э-210932

Урок №2

Практическая работа №38

ТЕМА: Проведение расчетов с государственными внебюджетными фондами при расчете с Задание №1.

В ООО «Рассвет» (субъект МСП) работает шесть человек. Сумма заработной платы, начисляемой ежемесячно каждому из сотрудников, представлена в таблице. Рассчитайте сумму взносов в СФР по действующим на текущий год тарифам.

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые единым социальным налогом, руб.					
	директору	программисту	бухгалтеру	менеджеру	секретарю	охраннику
Январь	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Февраль	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Март	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Апрель	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Май	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Июнь	20 000	10 000	5 000	2 000	2 500	6 000
Июль	22 000	10 000	4 000	2 000	1 500	3 000
Август	20 000	10 000	4 000	2 000	2 500	5 000
Сентябрь	60 000	50 000	20 000	10 000	2 500	40 000
Октябрь	20 000	20 000	5 000	3 000	2 500	10 000
Ноябрь	20 000	10 000	5 000	3 000	2 500	6 000
Декабрь	20 000	10 000	5 000	3 000	2 500	6 000

Задание №2.

Рассчитать сумму начисленных взносов по каждому работнику организации в СФР за март текущего года, учитывая, что организация работодатель является субъектом малого и среднего бизнеса.

ФИО.	Должность	Начислено и выплачено в денежной форме	Премия ежемесячная	Прочие выплаты	Примечание
Цветков О.Р. 1977 года рождения	Специалист финансового отдела	31 000	4 000	Оплата обучения для получения квалификационного аттестата профессионального бухгалтера	6 200
Яблочкин М.Л. 1972 года рождения	Специалист маркетингового отдела	27 000	4 500	Премия за организацию эффективной рекламной кампании	35 000 Единовременная премия трудовым договором не предусмотрена
Гусев П.Р. 1947 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Выдан набор продукции организации	8 500 Продукция выдана в качестве поощрения «лучшему продавцу квартала»

ФИО	Должность	Начислено и выплачено в денежной форме	Премия ежемесячная	Прочие выплаты	Примечание
Гусева О.Л. 1955 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Оплата командировочных расходов, в том числе суточные, оплата гостиницы, расходы на проезд	1 800 6 000 4 000 Суточные выплачены из расчета 200 руб. в день. Подтверждающий документ из гостиницы не предоставлен
Васин Т.Д. 1962 года рождения	Специалист отдела продаж	20 000	5 000	Материальная помощь в связи с пожаром	42 000 Предоставлен акт пожарной инспекции и ДЭЗ
Кошкин Р.Д. 1960 года рождения	Директор	36 000	6 000	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	90 000
Зимин Р.А. 1968 года рождения	Не является сотрудником	18 000			Основание: договор о предоставлении квартиры в аренду директору организации
Дудкин О.О. 1975 года рождения	ПБОЮЛ	28 000			Осуществлены работы по дизайну и оформлению офиса

Задание №3.

Произвести расчет взносов во внебюджетные фонды по каждому сотруднику и в целом Организации. Организация уплачивает взносы на страхование от проф.заболеваний и травматизма в размере 4,2%.

В первом полугодии текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Аничкину Е.И. (1963 года рождения), директору предприятия:

заработная плата за отработанное время — 240 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 48 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 12 000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 30 000 руб.

Золотому П.С. (1950 года рождения), водителю директора:

заработная плата за отработанное время — 54 000 руб.;

денежная компенсация за время основного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, — 18 000 руб.;

денежная компенсация за время дополнительного отпуска, выплаченная по заявлению работника вместо предоставления отпуска, — 8000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 10 000 руб.

Веремеевой Л.С. (1944 года рождения), вахтеру:

заработная плата за отработанное время — 32 000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время основного отпуска — 6000 руб.;

сохраняемая заработная плата за время дополнительного отпуска — 2000 руб.;

материальная помощь к отпуску — 5000 руб.

Мышкину О.А. (1966 года рождения), менеджеру по продажам:

заработная плата повременная — 6000 руб.;

процент от продаж — 57 000 руб.;

премия за профессиональное мастерство — 9000 руб.;

компенсация за отпуск, выплаченная в связи с увольнением сотрудника, — 4000 руб.

Лебедеву М.А. (1960 года рождения), менеджеру:

заработная плата за отработанное время — 62 000 руб.;

командировочные в пределах нормы — 3700 руб.;

сверхнормативные командировочные — 900 руб.;

премия, выплаченная за счет фондов специального назначения, — 25 000 руб.;

оплата услуг по доставке груза на собственном автомобиле — 10 000 руб.;

дивиденды — 20 000 руб.

Ковалеву И.К. (1948 года рождения), менеджеру, инвалиду III группы:

заработная плата за отработанное время — 30 000 руб.;

премия победителю конкурса «Лучший наставник» — 15 000 руб.

Задание №4.

Произвести расчет взносов во внебюджетные фонды по каждому сотруднику и в целом по организации за налоговый период. У организации льгот по тарифам в СФР нет.

За налоговый период организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

Заварской Е.И. (1958 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 225 000 руб.;

заработная плата за время отпуска — 13 000 руб.;

материальная помощь в связи со смертью отца — 8000 руб.;

расходы по найму жилья во время командировки (восемь суток) — 4500 руб.;

пособие по уходу за больным ребенком за пять дней — 1000 руб.

Семеновой В.К. (1972 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 65 000 руб.;

единовременное пособие за постановку на учет в ранние сроки беременности — 300 руб.;

пособие по беременности и родам — 38 000 руб.;

пособие в связи с рождением ребенка — 6000 руб.;

ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет в размере 700 руб. в месяц за три месяца;

компенсационная выплата (на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет) в размере 50 руб. в месяц, выплачиваемая за счет средств работодателя (согласно п. 1 Указа Президента России от 30 мая 1994 г. № 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан») за три месяца.

Жгутову С.Д. (1971 года рождения):

заработная плата за отработанное время — 320 000 руб.;

надбавки за работу в праздники — 4000 руб.;

надбавки за работу в ночное время — 12 000 руб.;

по договору купли-продажи автомобиля — 42 000 руб.;

дивиденды — 25 000 руб.

Наруховой И.К., зарегистрированной в качестве предпринимателя без образования юридического лица, о чем представлена копия свидетельства (1958 года рождения), по договору поручения было выплачено 23 000 руб.

Ронину И.И. (1951 года рождения) по договору займа было выплачено 93 000 руб.

Организация бесплатно выдала работникам форменную одежду, оставшуюся в их личном пользовании:

Семеновой В.К. — на сумму 13 000 руб.;

Жгутову С.Д. — на сумму 13 000 руб.;

Заварской Е.И., работающей в рентген-кабинете, — на сумму 8000 руб.