

Задача 10. Начислить заработную плату по сотрудникам организации. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, по хозяйственным операциям.

Условие задачи по расчету заработной платы.

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

Пример решения задачи

Расчет зарплаты руководителя.

Исходя из условия из 20 рабочих дней в месяце, руководителем отработано 3 рабочих дня и 15 календарных дней он находился в отпуске.

Расчет заработной платы за отработанные дни - 3 р/дня:

$$30\,000 \times 3 / 20 = 4\,500 \text{ руб.}$$

Расчет зарплаты бухгалтера

Исходя из условия из 20 рабочих дней в месяце, бухгалтером отработано 11 рабочих дней и 5 календарных дней он находился на больничном.

Расчет заработной платы за отработанные дни - 11 рабочих дней:

$$20\,000 \times 11 / 20 = 11\,000 \text{ руб.}$$

Расходы по заработной плате директора и бухгалтера будут учитываться на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а расходы на заработную плату рабочего будут учтены на счете 20 "Основное производство"

Проводки по начисленной зарплате директора
Дт 26 "Общехозяйственные расходы" 4500 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 4500 руб.

Проводки по начисленной зарплате бухгалтера
Дт 26 "Общехозяйственные расходы" 11000 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 11000 руб.

Расчет зарплаты рабочего за отработанное время:

Поскольку рабочий по условиям задачи не имел отклонений (не было больничных и отпускных), то сумма начисленной рабочему зарплаты будет равна окладу 25 000 руб.

Проводки по начисленной зарплате рабочего

Дт 20 "Основное производство" 25 000 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 25 000 руб.

Задача 11. Рассчитать начисления за неотработанные дни - 21 календарный день отпуска. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, по хозяйственным операциям.

Пример решения задачи

Расчет отпускных осуществляется, исходя из среднего заработка работника за последние 12 месяцев. Для расчета среднедневного заработка, средний заработок сотрудника за месяц делится на 29,4 (среднее количество календарных дней в месяце). Т.о. может быть рассчитан средний заработок работника за один календарный день, который в последствие умножается на количество календарных дней отпуска. Расчет среднего заработка для расчета отпускных осуществляется, исходя из календарных дней, исходя из среднего количества календарных дней в месяце 29,4. Если данные об отпуске даны в задаче в рабочих днях, то условно их можно перевести в календарные с помощью пропорции 7/5, округлив результат до целых дней. В нашей задаче отпуск уже указан в календарных днях. По условию среднемесячный заработок соответствует окладу, потому:

$30\ 000 \times 21 / 29,4 = 21\ 429$ руб.

Проводки по отпускным:

Дт 26 "Общехозяйственные расходы" 21 429 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 21 429 руб.

Задача 12. Рассчитать начисления за неотработанные дни - 5 р/дней больничный. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, по хозяйственным операциям.

Пример решения задачи

Для расчета пособий по временной нетрудоспособности необходимо учитывать страховой стаж. Пособие по временной нетрудоспособности выдается в размере:

- 100 % среднего заработка - работникам со страховым стажем 8 и более лет;
- 80 % среднего заработка - работникам со страховым стажем от 5 до 8 лет;
- 60 % среднего заработка - работникам со страховым менее 5 лет.

При болезни работнику нужно оплачивать не рабочие, а календарные дни. Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два предыдущих календарных года. Дневное пособие работника рассчитывается следующим образом: сумма доходов за два предыдущих календарных года делится на 730 (количество календарных дней в двух годах). В 2012 году средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1202,74 руб. в день .

Исходя из условия задачи, что среднемесячный заработок равен сумме оклада, среднедневной заработок бухгалтера будет равен $\text{Оклад} / \text{Число календарных дней в месяце (в январе 31)} = 20\ 000 / 31 = 645,16$ руб. (это не больше установленного лимита) .По условию страховой стаж бухгалтера равен 6-ти годам, значит пособие по временной нетрудоспособности (больничный) начисляется в размере 80% от среднедневного заработка. Первые три дня нахождения на больничном сотруднику оплачиваются работодателем, последующие дни - за счет Фонда Социального Страхования (ФСС).

Больничный лист за счет работодателя за первые 3 дня для бухгалтера составит = $645,16 \times 3 \times 80\% = 1\,548$ руб.

Больничный лист за счет ФСС за оставшиеся 2 дня = $645,16 \times 2 \times 80\% = 1\,032$ руб.

Общая сумма пособия по временной нетрудоспособности составит = $1\,548 + 1\,032 = 2\,580$ руб.

Проводки по больничным за счет работодателя:

Дт 26 "Общехозяйственные расходы" 1 548 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 1 548 руб.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности (больничного) за счет ФСС
Дт 69.1 "Расчеты по социальному страхованию" 1 032 руб.

Кт 70 "Расчеты по оплате труда" 1 032 руб.

Задача 13. Рассчитать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по условиям предыдущих задач. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, по хозяйственным операциям.

Пример решения задачи

Основная ставка налога на доходы установлена в размере 13 %. Налогооблагаемый доход физического лица уменьшается на сумму предоставляемых налогоплательщику налоговых вычетов. В зависимости от количества детей предоставляются вычеты на каждого ребенка: 1 400 рублей - на первого ребенка, 1 400 рублей - на второго ребенка, 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка. Для вычетов на детей существует ограничение по доходам налогоплательщика. Вычеты действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (с начала года) по ставке 13 %, превысил 280 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, детские вычеты не применяются. В следующем налоговом периоде (в следующем году) применение вычетов возобновляется.

Расчет налога на доходы НДФЛ для руководителя может быть представлен такой формулой = (Сумма начисленной зарплаты + Отпуск - Налоговый вычет на одного ребенка) * 13% = $(4\,500 + 21\,429 - 1\,400) * 0,13 = 3\,189$ руб.

Сумма, которую получит руководитель на руки после вычета налога, составит:
 $(4\,500 + 21\,429) - 3\,189 = 22\,740$ руб.

Расчет налога на доходы НДФЛ может быть представлена для бухгалтера формулой (Начисленная заработная плата + больничный лист - налоговый вычет на первого ребенка - налоговый вычет на второго ребенка - налоговый вычет на третьего ребенка) * 13% = $(11\,000 + 2\,580 - 1\,400 - 1\,400 - 3\,000) * 0,13 = 1\,011$ руб.

Налоговый вычет на детей применяется, поскольку совокупный доход бухгалтера с начала года еще не превысил 280 000 руб.

Сумма, которую получит сотрудник на руки после вычета налога, составит:
 $(11\,000 + 2\,580) - 1\,011 = 12\,569$ руб.

Расчет налога на доходы физических лиц НДФЛ для рабочего.

Поскольку по условию задачи детей у рабочего нет, то расчет НДФЛ будет следующим = (Начисленная заработная плата) * 13% = $(25\,000) * 0,13 = 3\,250$ руб.