

## Практическая работа 13

**Наименование работы:** Расчёт обязательных удержаний по заработной плате и сумм к выплате.

**Цель работы:** Привитие навыков работы по расчету удержаний из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета.

**Порядок выполнения занятия:**

1. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачёт.

**Подготовка к занятию:**

При подготовке к занятию использовать источник по ссылке: [http://les-collegelik.ru/DistObuch2020/ZAOCNIKI/BU-31/MDK01-01/bu-31\\_zo\\_bukhgalterskij\\_uchebnik\\_bogachenkov.pdf](http://les-collegelik.ru/DistObuch2020/ZAOCNIKI/BU-31/MDK01-01/bu-31_zo_bukhgalterskij_uchebnik_bogachenkov.pdf) (стр.358-375), составить краткий конспект.

Заработная плата работника может быть уменьшена на сумму различных удержаний. Удержания могут осуществляться в пользу: бюджета; организации, в которой работает работник; третьих лиц.

В пользу бюджета удерживаются суммы налога на доходы физических лиц, а также штрафы за нарушения налогового и административного законодательства.

В пользу организации могут удерживаться невозвращенные подотчетные суммы, отпускные за неотработанные дни оплачиваемого отпуска, материальный ущерб, нанесенный работником организации, и т.д.

В пользу третьих лиц удерживаются алименты; суммы, предназначенные для возмещения причиненного вреда; взносы, перечисляемые по заявлению работника в страховые и благотворительные организации, и т.д.

Удержания бывают: обязательные; по инициативе организации; по исполнительным надписям нотариальных контор; по заявлению работника.

В обязательном порядке осуществляются удержания по исполнительным документам. Исполнительными документами являются: исполнительные листы, выдаваемые судами на основании принимаемых ими решений; судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; постановления судебного пристава-исполнителя.

В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных листов.

Исполнительный лист - это документ, выданный судом, в котором указана причина и размер удержаний с работника.

Как правило, размер суммы, которую необходимо удержать по исполнительным документам, не может превышать 50% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

Однако есть случаи, при которых может удерживаться до 70% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

Удержания в размере 70% заработка работника возможны: при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей; при возмещении вреда, причиненного здоровью; при возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца; при возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Денежные средства по исполнительным документам удерживаются из заработной платы работников, сумм, приравненных к заработной плате (надбавки, доплаты, премии, вознаграждения), стипендий, авторских вознаграждений и т.д.

При этом есть перечень выплат физическим лицам, с которых удержаний не производят. К таким выплатам относятся денежные средства, выдаваемые работнику: в возмещение вреда, причиненного здоровью; в возмещение вреда, если работник понес ущерб в результате смерти кормильца; в качестве компенсации увечья (ранения, травмы, контузии), полученного при исполнении служебных обязанностей; в связи с рождением ребенка; в виде материнского (семейного) капитала; на погребение.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются с дохода работника, как по основному месту работы, так и при работе по совместительству.

Удержания алиментов производят до достижения ребенком совершеннолетия (18 лет).

Перечень доходов, из которых удерживают алименты: заработная плата, в том числе в неденежной форме; комиссионное вознаграждение; все виды доплат и надбавок (за работу в ночное время, совмещение профессий и должностей, временное замещение, выслугу лет, стаж работы и т.п.); премии (вознаграждения), выплачиваемые регулярно, а также по итогам работы за год; доплаты за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни.

Обратите внимание: из пенсии по случаю потери кормильца, выплачиваемой за счет федерального бюджета, и из пособия по беременности и родам алименты не удерживают.

Сумма удержанных алиментов должна быть не позднее чем в трехдневный срок: выдана получателю из кассы организации; переведена на банковский счет получателя; выслана получателю по почте.

Сумма алиментов, которая удерживается из дохода работника, определяется на основании: исполнительного листа; нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов.

Алимента могут удерживаться в процентах (долях) от дохода работника или в фиксированной денежной сумме. В соглашении или исполнительном листе может быть также предусмотрено, что алименты удерживаются как в долях от дохода работника, так и в фиксированной сумме.

Алимента удерживаются в следующем размере: на содержание одного ребенка - 1/4 дохода работника; на содержание двоих детей - 1/3 дохода работника; на содержание троих и более детей - 1/2 дохода работника.

Размер этих долей может быть изменен (уменьшен или увеличен) судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств.

Суд может уменьшить или увеличить сумму, подлежащую взысканию в уплату алиментов. Однако эта сумма не может превышать 70% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

При удержании алиментов с работника, отработавшего неполный рабочий месяц из-за прогула, сумма алиментов определяется исходя из его заработной платы, исчисленной за полный рабочий месяц.

### Задание на занятие:

**Задание 1** Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № за февраль отчетного года на основании данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

ФИО	Заработок за январь					Кол-во детей до 18 лет	Примечание
	В-1	В-2	В-3	В-4	В-5		
Попов А. В.	10000	10400	10800	11000	9500	-	Участник ликвидации чернобыльской аварии
Котов П. С.	8000	8320	8640	8800	7600	1	Ребенок, 6 лет
Сергеев С. К.	6000	6240	6480	6600	5700	1	Герой РФ, ребенку 5 лет
Павлова А. В.	9600	9984	10368	10560	9120	2	Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
Хохлова Л. Н.	5000	5200	5400	5500	4750	1	Ребенку 3 года, мать-одиночка
Сомов В. А.	7600	7904	8208	8360	7220	1	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет

**Задание 2** Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц заработной платы на основании приведенных данных по видам оплат за предыдущий месяц и представленных документов на льготы по налогам:

1 Ковалев К. В. - начислено по основным сдельным расценкам 12784 руб. 50 коп., временно по тарифной ставке - 1126 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности 1483 руб.

2 Прокофьев П.В. - начислено по тарифной ставке 8970 руб., командировочные расходы 1159 руб., премия за перевыполнение норм выработки - 1189 руб. Представлено свидетельство о рождении ребенка десяти лет и удостоверение «чернобыльца».

3 Костин К. Н., Герой РФ - начислено по основным сдельным расценкам 14 870 руб. и премия за изобретение 1000 руб. Представлены документы о наличии троих детей в возрасте до 18 лет.

4 Павлов П. В. - начислено по сдельным расценкам 12789 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 478 руб. 90 коп., представлена справка о наличии двоих детей (7 и 10 лет) получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание одного ребенка.

**Задание 3** Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1 Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 8 000 руб., единовременная премия за изобретения - 2 000 руб. и единовременная помощь из прибыли - 1 000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2 Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 4 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 533 руб. 60 коп., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки - 1 185 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3 Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 8 500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 724 руб.

4 Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 14 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6 000 руб. Представлен документ о наличии троих детей (12,13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

**Задание 4** Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц март.

Таблица 2 - Исходные данные

ФИО	Начислено			Всего начислено	Кол-во детей	Процент удержания алиментов
	оклад	пособие по времен. нетрудосп.	матер, помощь			
Арбузов Е. А.	13000			13000	2	-
Королев А. Л.	12000	1500	1500	15000	1	25%
Конкин К. Н.	13500		1500	15000	-	-

#### **Содержание отчета:**

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

#### **Контрольные вопросы:**

- 1 Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания налога с доходов?
- 2 Какие суммы удерживаются в пользу бюджета?
- 3 С каких сумм удерживаются алименты?
- 4 В каком размере удерживаются алименты?

#### **Литература**

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ)
2. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н
4. Бердышев, С.Н. «Первичка» для бухгалтера / С.Н Бердышев, Н.В. Цыбина– М.: Бератор-Паблишинг, 2008
5. Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2009
6. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru