

Практическое занятие № 10 по
дисциплине
«Бухгалтерский учет и анализ»

{ Учет расчетов по оплате труда

Виды корреспонденции счетов по начислению заработной платы:

- • Д-т 20 «Основное производство» (рабочим основного производства);
- • Д-т 23 «Вспомогательное производство» (рабочим и административно-управленческому персоналу цехов вспомогательного производства)
- • Д-т 25 «Общепроизводственные расходы» (обслуживающим рабочим и административно-управленческому персоналу производственных цехов);
- • Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» (административно-управленческому и обслуживающему персоналу организации);
- • Д-т 44 «Расходы на продажу» (работникам, занятым сбытом продукции);
- • **К-т 70 «Расчеты с персоналом**
² по оплате труда»

Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

осуществляется на синтетическом счете № 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Начисление задолженности перед бюджетом по подоходному налогу отражается корреспонденцией счетов:

- • Д-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- • К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При перечислении налога в бюджет:

- • Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- • К-т 51 «Расчетный счет».

В соответствии с Налоговым кодексом РФ организации, осуществляющие выплаты заработной платы наемным работникам, являются плательщиками единого социального налога (ЕСН). С 2010 г. предусматривается переход от уплаты ЕСН к страховым взносам в государственные внебюджетные фонды —

- ▣ в Пенсионный фонд (ПФ),
- ▣ Фонд социального страхования (ФСС),
- ▣ Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)
- ▣ и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ТФОМС).

Общие тарифы страховых взносов (ставки ПФР, ФСС, ФФОМС) в 2013 году

- В 2013 году общие тарифы страховых взносов (ставки ПФР, ФСС, ФФОМС) не изменятся по сравнению с 2012 годом, и их суммарный процент будет равен 30. Взносы в ТФОМС в 2013 году также проводиться не будут, так как заменены на платеж в ФФОМС.

Внос в фонд	2010 год	2012 год	2013 год
Ставки ПФР	20.0%	22.0%	22.0%
Ставки ФСС	2.9%	2.9%	2.9%
Ставки ФФОМС	1.1%	3.1%	5.1%
Ставки ТФОМС	2.0%	2.0%	0.0%

- Учет расчетов с фондами осуществляется на синтетическом счете **№ 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:**
- по кредиту — начисление налога, а по дебету — перечисление и использование налога (начисления по листам нетрудоспособности, выплата социальных пособий, путевок).

Пример. Фонд оплаты труда организации за январь составил 120 000 руб. Единый социальный налог к начислению за январь: $120\,000 \times 0,30 = 36\,000$ руб.

Бухгалтерские проводки:

31.01.2011 г.

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»	36 000
------------------------------------	--------

К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	36 000
---	--------

05.02.2011 г. налог был перечислен в соответствующие фонды.

05.02.2011 г.

Д-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	36 000
---	--------

К-т 51 «Расчетный счет»	36 000
-------------------------	--------

- ▣ 12.05.2009 г. сотрудник организации получил наличные денежные средства из кассы под отчет в сумме **32 000 руб.** на командировку.
- ▣ 26.05.2009 г. сотрудник отчитался по расходам на командировку, которые составили **27 400 руб.**, и представил в бухгалтерию авансовый отчет.
- ▣ Остаток подотчетной суммы по заявлению сотрудника был удержан из его заработной платы, выплата которой была произведена организацией 03.06.2009 г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета на банковскую карту сотрудника.
- ▣ Сумма заработной платы к начислению данному сотруднику за май составила **21 000 руб.** (налог на доходы физических лиц — 13%).
- ▣ Кроме того, ежемесячно из заработной платы сотрудника удерживается сумма в погашение его задолженности по кредиту, полученному в банке на покупку автомобиля.
- ▣ В мае 2009 г. было удержано **6100 руб.**

Задача № 1. Расчеты с персоналом по оплате труда

- ▣ 1. Составьте бухгалтерские проводки по оформлению расчетов с под отчетным лицом.
- ▣ 2. Рассчитайте сумму заработной платы к выдаче данному сотруднику и составьте бухгалтерские проводки по ее начислению, удержаниям и выплате.

Задание