
**государственное бюджетное учреждение
среднего профессионального образования
Владимирской области
«Владимирский авиамеханический колледж»**

**Выпускная квалификационная работа
На тему: Учет удержаний из
заработной платы работников
на примере ООО БИОПЛАСТ»**

Выполнил студент группы

Владимир 2016 г.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических организаций учета удержаний из заработной платы работников.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

- рассмотреть основные понятия организации оплаты труда на предприятии;**
- рассмотреть организационно - экономическую характеристику предприятия, а также учет удержаний по видам.**
- рассмотреть понятие и сущность удержаний из заработной платы на современном этапе;**
- сделать выводы по проведенной работе.**

Объект исследования:

ООО «БИОПЛАСТ»

Предметом исследования является учет удержаний из заработной платы на предприятии.

Классификация удержаний



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИОПЛАСТ"



Зарегистрирована 15 апреля 2009 года.
Компания находится по адресу 601503,
ОБЛАСТЬ ВЛАДИМИРСКАЯ, ГОРОД ГУСЬ-
ХРУСТАЛЬНЫЙ, УЛИЦА
ИНТЕРНАЦИОНАЛЬНАЯ, 110.
Генеральный директор – Батищев Ян
Валерьевич.

Виды деятельности ООО «БИОПЛАСТ»:

Производство пластмассовых изделий

Операции по учету удержаний из заработной платы

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Оценка, руб.
1	2	3	4	5
1	Удержан из заработной платы НДФЛ	70	68-2	НДФЛ
2	Удержана из заработной платы сумма по исполнительному листу (алименты и проч.)	70	76-6	Сумма алиментов
3	Удержано с виновников за допущенный брак	70	28	Сумма потерь
4	Удержаны из заработной платы подотчетного лица не возвращенные в срок суммы аванса	70	73	Подотчетная сумма
5	Удержана из заработной платы виновного работника сумма материального ущерба	70	73-2	Сумма потерь
6	Удержаны из заработной платы платежи по личному страхованию	70	76-1	Сумма платежа
7	Удержаны из заработной платы суммы за товары, проданные в кредит, по кредитам и займам, профсоюзные взносы и т.д.	70	76	Сумма платежа

Обязательные удержания



НДФЛ исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Исполнительный лист – это документ, выданный судом, в котором определены причина, порядок и размер удержаний с работников.

Справка о доходах физического лица

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2015 год N 2 от 20 04 2016 . 1
Признак 1 номер корректировки в ИФНС (код) 3327

Ф
о
р
м
а
2
-
Н
Д
Ф
Л

Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте
Код по ОКТМО 17701000 Телефон ИНН 3304018044 КПП 330401001
Налоговый агент ООО "БИОПЛАСТ"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации Дурнев Имя Александр Николаевич
Фамилия Дата рождения 20 11 1970 Гражданство (код страны) 643
Статус налогоплательщика 1
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 1701271889
Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 601969 Код субъекта 33
Район Ковровский-р-н Город Молодежная Населенный пункт Кутузово с
Улица Дом 20 Корпус Квартира 2
Код страны проживания: Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	7 692,07							
01	2012	11 037,93							
02	2000	13 807,08							
02	2012	2 399,55							
03	2000	14 817,66							
04	2000	11 645,06							
05	2000	15 115,67							
06	2000	12 628,46							
07	2000	12 253,82							
08	2000	13 437,22							
09	2000	12 828,46							
10	2000	12 253,82							
11	2000	13 437,22							
12	2000	12 828,46							

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета						
114	16 800,00	115	16 800,00				

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: N Дата Код ИФНС
Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: N Дата Код ИФНС

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	166 182,48	Сумма налога удержанная	17 236
Налоговая база	132 582,48	Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная	17 236	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей	17 236	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: N Дата Код ИФНС

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель):

Гл. бухгалтер Новикова И.Н.
(ФИО)*

(подпись)

Заявление на стандартные налоговые вычеты

Генеральному директору

ООО «БИОПЛАСТ»

Батищеву Я.В.

От водителя служебного транспорта

Дурнева А. Н.

¶
¶
¶
¶

Заявление

Я, Дурнев Александр Николаевич, в соответствии с положениями пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый налоговый период (2014 г.) стандартные налоговые вычеты на детей:

- Дурневу Елену Александровну, 2009 года рождения, в размере 1400 рублей;

- Дурнева Никину Александровича, 2011 года рождения, в размере 1400 рублей.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении Дурневой Е. А.

- копия свидетельства о рождении Дурнева Н. А.

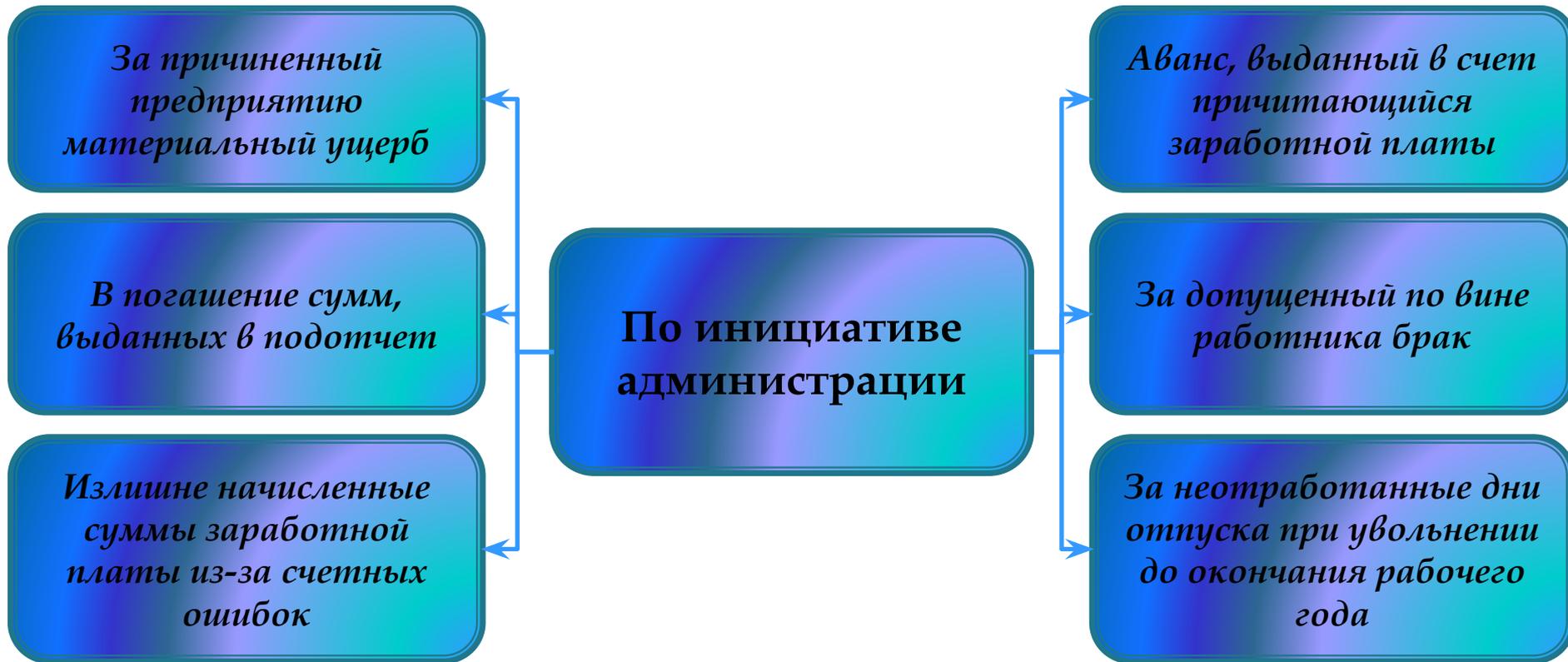
¶
¶

¶
¶

16.01.2016 г. Дурнев А. Н.

¶

Удержания по инициативе организации

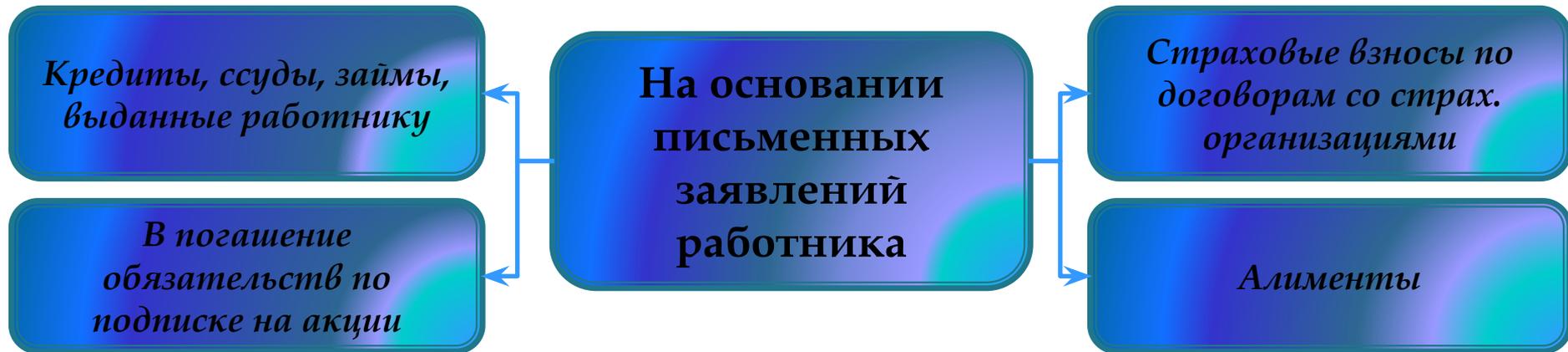


Пример удержания неизрасходованных и своевременно не возвращенных сумм, полученных под отчет

- Дебет 71 Кредит 50 – 9 500 руб. - выданы из кассы денежные средства под отчет;
- Дебет 44 Кредит 71- 8 500 руб. - списаны расходы на проезд, наём жилого помещения и расходы по оплате суточных;
- Дебет 19 Кредит 71- 900 руб. - отражён НДС по расходам;
- Дебет 94 Кредит 71- 100 руб.- учтена сумма средств, выданная работнику под отчет и не возвращенная в срок;
- Дебет 44 Кредит 70- 15 000 руб.- начислена заработная плата работнику;
- Дебет 70 Кредит 68.1 – 1 950 руб. - удержан налог на доходы физических лиц;
- Дебет 70 Кредит 94 – 100 руб. - удержаны денежные средства из заработной платы работника;
- Дебет 70 Кредит 50 – 12 950 руб. - выдана из кассы заработная плата работнику

Смирнову П.П.

Удержания на основании письменных заявлений работника



Пример удержания по заявлению работника за товары, проданные в кредит

16000 - 1400=14600 руб. – налоговая база при расчете НДСЛ;

14600 x 13%=1898 руб. – сумма НДСЛ;

16000 – 1898=14102 руб. – заработная плата, после удержания НДСЛ;

14102-1 870=12232 руб. заработная плата к выдаче в кассе работнику.

Бухгалтер делает следующие проводки:

- Дебет 20 Кредит 70 - 16000 руб. - начислена заработная плата Егорову С.С;**
- Дебет 70 Кредит 68-1 - 1898 руб.- удержан налог на доходы физических лиц;**
- Дебет 70 Кредит 76 - 1870 руб. – удержана задолженность по оплате товара, купленного в кредит;**
- Дебет 70 Кредит 50 – 12232 руб.- выдана из кассы заработная плата сотруднику;**
- Дебет 76 Кредит 51 - 870 руб. - перечислены торговой организации средства, удержанные из зарплаты работника.**

***СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!***

