

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»

Институт среднего профессионального образования и довузовской подготовки

Выпускная квалификационная работа
на тему:

**«Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате
труда в организации (на материалах ООО «....»»**

Автор работы

Иванов Иван Иванович

Специальность 38.02.02 «Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)»

Группа ДБН-809-О

Научный руководитель Чуркина Наталья
Николаевна

Омск 2021



Актуальность

Цель работы

изучение порядка организации учета и
налогообложения оплаты труда

Задачи:

- ???

Объект исследования

финансово-хозяйственная деятельность общества

Предмет исследования

учет и налогообложение оплаты труда

Объект наблюдения

общество с ограниченной ответственностью «...»

Период исследования

2018-2020 годы

Виды деятельности ООО «Развитие»

Основной

10.72 - Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Дополнительные

10.13 - Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;

10.20 - Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;

10.31 - Переработка и консервирование картофеля;

10.39.2 - Переработка и консервирование фруктов и орехов;

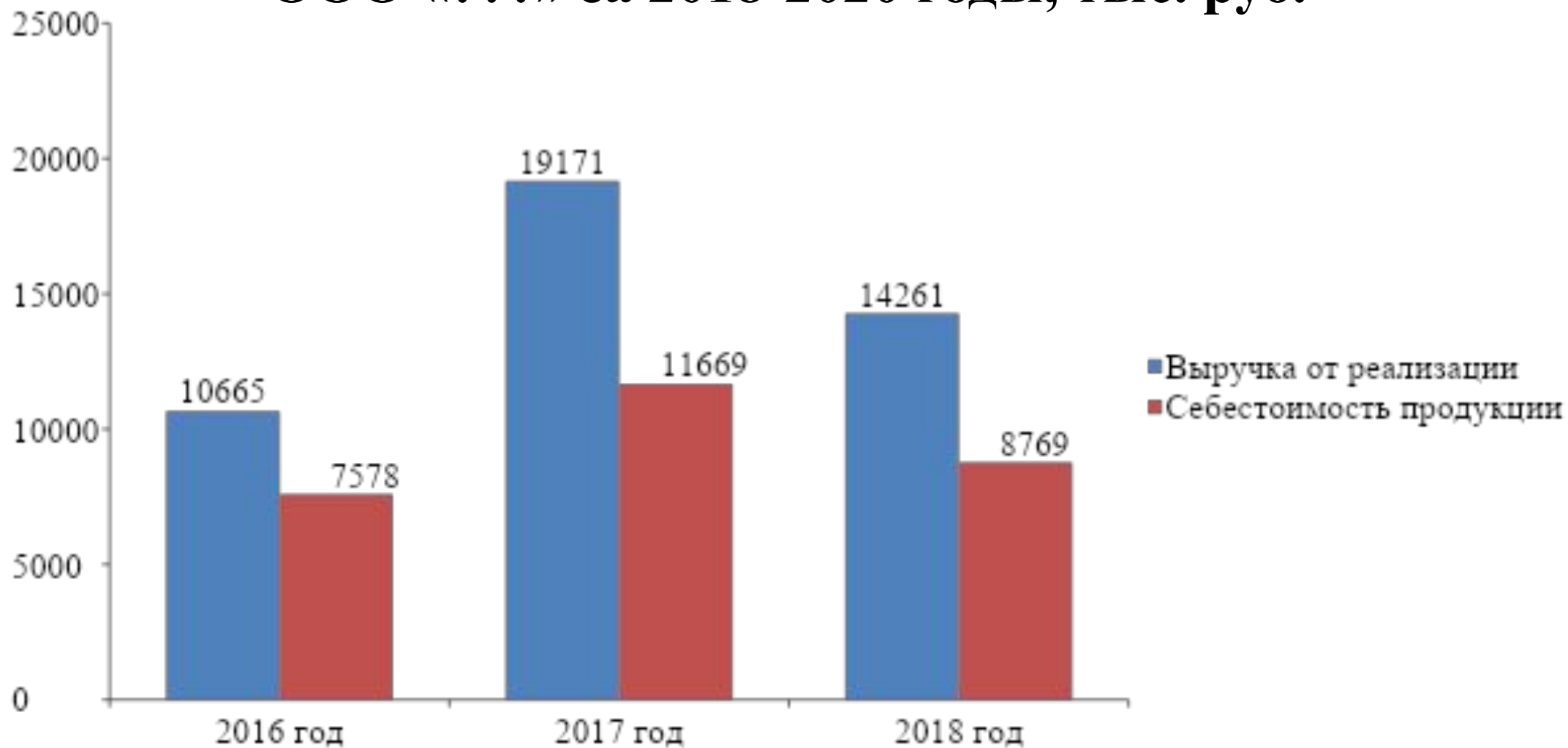
46.31 - Торговля оптовая фруктами и овощами;

46.31.11 - Торговля оптовая свежим картофелем»;

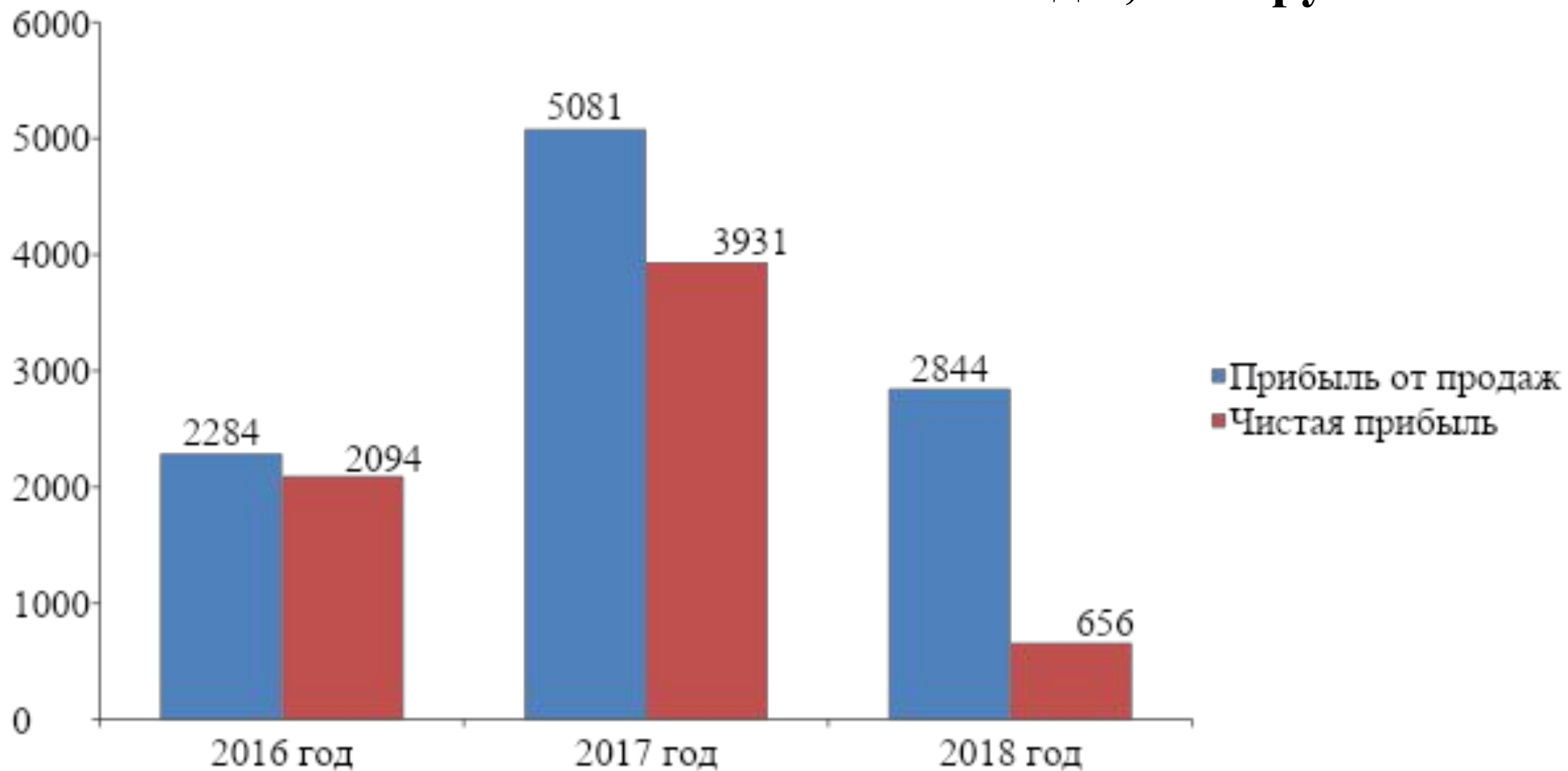
46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;

И прочее

Динамика показателей выручки от реализации и себестоимости продукции ООО «???» за 2018-2020 годы, тыс. руб.



**Динамика показателей
прибыли от продаж и чистой прибыли
ООО «Развитие» за 2018-2020 годы, тыс. руб.**



Основная корреспонденция по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за 2018 год в ООО «????»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание корреспонденции счетов
20	70	672 416,26	Начисление заработной платы производственному персоналу
26	70	328 729,51	Начисление заработной платы управленческому персоналу
44	70	642 724,07	Начисление заработной платы персоналу, связанному с реализацией готовой продукции
69	70	27 656,49	Начислены пособия за счет ФСС РФ (до июля 2017 года)
70	50	1 396 994,05	Выдача заработной платы наличными из кассы
70	51	21 424,93	Перечисление заработной платы на карточки сотрудников
70	68	195 980,00	Удержание НДФЛ с заработной платы сотрудников общества
76	70	47 120,82	Удержание из заработной платы алиментов

**Корреспонденция по счету 68.01 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ»
в 2018 году в ООО «???»**

Дебет 70 Кредит 68.1

- 194 170,00 руб. – удержан НДФЛ с заработной платы сотрудников

Дебет 68.1 Кредит 51

–195 980,00 руб. – перечислен НДФЛ в бюджетную систему Российской Федерации

Порядок расчета НДФЛ в ООО «?????»

$$\text{НДФЛ} = (\text{Доход сотрудника} - \text{стандартные налоговые вычеты}) * 13\%$$

- **Доход сотрудника**

– заработная плата, премии, отпускные, пособие по временной нетрудоспособности, районный коэффициент.

- **Стандартные налоговые вычеты**

– на детей в возрасте до 18 лет или учащихся очной формы обучения до 24 лет (1400руб. ,3000 руб., 2800 руб.)

Корреспонденция по счету 69.01 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ООО «?????» за 2018 год

Счет		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	69.01	19 405,05	Начислены страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством с заработной платы основных производственных рабочих.
26	69.01	9 518,36	Начислены страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством с заработной платы АУП.
44	69.01	18 624,19	Начислены страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством с заработной платы торгового персонала.
69.01	51	20 989,21	Перечислены страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ИНФС по месту регистрации
69.01	70	27 656,49	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет ФСС РФ (до июля 2017 года)
51	69.01	5 044,39	Получено от исполнительного органа ФСС РФ в возмещение расходов

Корреспонденция по счету 69.02 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ООО «???» за 2018 год

Счет		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	69.02	147210,82	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с заработной платы основных производственных рабочих.
26	69.02	72 208,20	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с заработной платы АУП.
44	69.02	141287,00	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с заработной платы торгового персонала.
69.02	51	356904,78	Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ИНФС по месту регистрации

Корреспонденция по счету 69.03 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ООО «????» за 2017 год


Счет		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	69.03	34 126,14	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с заработной платы основных производственных рабочих.
26	69.03	16 739,18	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с заработной платы АУП.
44	69.03	32 752,90	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование с заработной платы торгового персонала.
69.03	51	82 737,02	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ИНФС по месту регистрации

Корреспонденция по счету 69.11 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ООО «???» за 2018 год

Счет		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	69.11	2 676,57	Начислены страховые взносы по «травматизму» с заработной платы основных производственных рабочих.
26	69.11	1 312,87	Начислены страховые взносы по «травматизму» с заработной платы АУП.
44	69.11	2 568,87	Начислены страховые взносы по «травматизму» с заработной платы торгового персонала.
69.11	51	6 489,19	Начислены страховые взносы по «травматизму» в ФСС по месту регистрации

Порядок расчета страховых взносов в ООО «???» за 2018 год

Вид страховых взносов	База для начисления страховых взносов	Тариф страховых взносов	Сумма страховых взносов
На обязательное пенсионное страхование	1800635,63	22%	396139,8
На обязательное медицинское страхование	1800635,63	5,1%	91832,42
На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1800635,63	2,9%	52218,43
на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	1800635,63	0,4%	7202,543



Направления совершенствование организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «???»

Направления совершенствование

Достижимые результаты

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»

Институт среднего профессионального образования и довузовской подготовки

Выпускная квалификационная работа на тему:

**«Учет и налогообложение расчетов с персоналом по оплате
труда в организации (на материалах ООО «....»»**

Автор работы

Иванов Иван Иванович

Специальность 38.02.02 «Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)»

Группа ДБН-809-О

Научный руководитель Чуркина Наталья
Николаевна

Омск 2021