Задание: Проверить правильность исчисления налогооблагаемой базы, суммы НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды за налоговый период. Выявить технические и методологические ошибки.

Таблица 1 – Исходные данные для проверки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад, руб. | Количество детей | Данные для начисления заработной платы |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | Двое детей: 20 лет учится на заочном отделении, 17 лет учится на дневном отделении | Платит алименты на одного ребенка |
| 2 | Красова Г.А. | Глав. бухгалтер | 95 000 | Трое детей: 5 лет, 8 лет, 12 лет. |  |

Таблица 2 – Данные для расчёта заработной платы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Количество рабочих дней в месяце | Фактически отработано за месяц | Начисления за месяц |
| Январь 2023 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 17 | 17 |  |
| 2 | Красова Г.А. | 17 | 12 | Отпуск – 5 дней без сохранения оплаты труда |
| Февраль 2023 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 18 | 18 | Доплата за работу в выходные дни – 15 000 руб. |
| 2 | Красова Г.А. | 18 | 18 | Дивиденды по акциям – 1600 руб. |
| Март 2023 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 22 | 22 | Написал заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представил все необходимые документы на сына 03.03.2023 г. |
| 2 | Красова Г.А. | 22 | 22 | Компенсация за неиспользованный отпуск – 12 800 руб. |
| Премия всем сотрудникам в размере 10% от оклада | | | | |

Таблица 3 – Расчет заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад | Начислено  за фактически отработанное время | Премия  за счет ФОТ | Договор подряда | Доплата | Компен. выпл./ дивид. | Больн. лист | Мат.  помощь | Всего начислено |
| **Январь 2023 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000,00 | – |  |  |  |  |  | 135 000,00 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бухгалтер | 95 000 | 67 058,82 | – |  |  |  |  |  | 67 058,82 |
| **Февраль 2023 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000,00 | – |  |  |  |  |  | 135 000,00 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бухгалтер | 95 000 | 95 000,00 | – |  |  | 1600 |  |  | 96 600,00 |
| **Март 2023 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000,00 | 13 500 |  |  |  |  |  | 148 500,00 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бухгалтер | 95 000 | 95 000,00 | 9500 |  |  | 12 800 |  |  | 117 300,00 |

Таблица 4 – Расчет НДФЛ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Всего начислено | Вычет по НДФЛ | Н/о база по НДФЛ | Сумма НДФЛ | Всего удержано |
| **Январь 2023 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 135 000,00 | 1400 | 133 600,00 | 1736 | 17 368 |
| 2 | Красова Г.А. | 67 058,82 | 5800 | 61 258,82 | 7964 | 7964 |
| **Февраль 2023 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 135 000,00 | 1400 | 133 600,00 | 17 368 | 17 368 |
| 2 | Красова Г.А. | 96 600,00 | 5800 | 90 800,00 | 11 804 | 11 804 |
| **Март 2023 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 148 500,00 | 1400 | 148 500,00 | 19 305 | 19 305 |
| 2 | Красова Г.А. | 117 300,00 | 5800 | 111 500,00 | 14 495 | 14 495 |

|  |  |
| --- | --- |
| **№ ошибки п/п** | **Выявленная ошибка** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Таблица 5 – Расчет страховых взносов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО сотрудника | Месяц | Доход  за месяц | Доход нарастающим итогом с начала года | Доходы, не подлежащие обложению | Сумма страховых взносов по ставке 30% нарастающим итогом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Крылов В.В. | Январь | 135 000,00 | 135 000,00 | – | 27 000,00 |
| Февраль | 135 000,00 | 270 000,00 | – | 40 500,00 |
| Март | 135 000,00 | 418 500,00 | – | 125 550,00 |
| Красова Г.А. | Январь | 67 058,82 | 67 058,82 | – | 20 117,65 |
| Февраль | 96 600,00 | 163 658,82 | 1600 | 48 617,65 |
| Март | 117 300,00 | 280 958,82 | – | 63 866,65 |

|  |  |
| --- | --- |
| **№ ошибки п/п** | **Выявленная ошибка** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |