**НДФЛ**

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. |  |
| 3 | Кулакова В.И. | Главный специалист | 70 000 | Двое детей: 12 лет и 17 лет | Является единственным родителем |
| 4 | Глухов Г.В. | Рабочий | 35 000 | Двое детей: 19 лет студент очной формы обучения, 23 года работает. | Является инвалидом I группы |

Таблица 2 – Данные для расчёта заработной платы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Кол-во раб. дней в месяце | Факт. отраб. за месяц | Начисления за месяц |
| Январь 2025 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 17 | 17 |  |
| 2 | Красова Г.А. | 17 | 12 | Отпуск – 5 дней без сохранения оплаты труда |
| 3 | Кулакова В.И. | 17 | 17 | Доплата за сверхурочную работу – 8000 руб. |
| 4 | Глухов Г.В. | 17 | 17 |  |
| Февраль 2025 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 18 | 18 |  |
| 2 | Красова Г.А. | 18 | 18 | Дивиденды по акциям – 1600 руб. |
| 3 | Кулакова В.И. | 18 | 18 | Доплата за работу в выходные дни – 15 000 руб. |
| 4 | Глухов Г.В. | 18 | 15 | Материальная помощь на погребение члена семьи – 3000 руб. |
| Март 2025 г. | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 22 | 22 | Написал заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представил все необходимые документы на сына 03.03.2025 г. |
| 2 | Красова Г.А. | 22 | 22 | Компенсация за неиспользованный отпуск – 12 800 руб. |
| 3 | Кулакова В.И. | 22 | 16 | Пособие по временной нетрудоспособности – 17 400 руб. |
| 4 | Глухов Г.В. | 22 | 22 | Договор подряда – 11 900 руб. |
| Премия всем сотрудникам в размере 10% от оклада | | | | |

Таблица 3 – Расчет заработной платы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Должность | Оклад | Начислено  за фактич. отработ. время | Премия  за счет ФОТ | Договор подряда | Доп-лата | Компен. выпл./ дивид. | Больн. лист | Мат.  помощь | Всего начислено |
| **Январь 2025 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000 | – |  |  |  |  |  | 135 000 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бух | 95 000 | 67 058,82 | – |  |  |  |  |  | 67 058,82 |
| 3 | Кулакова В.И. | Гл.спец | 70 000 | 70 000 | – |  | 8000 |  |  |  | 78 000 |
| 4 | Глухов  Г.В. | Рабочий | 35 000 | 35 000 | – |  |  |  |  |  | 35 000 |
| **Февраль 2025 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000 | – |  |  |  |  |  | 135 000 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бух | 95 000 | 95 000 | – |  |  | 1600  див |  |  | 96 600 |
| 3 | Кулакова В.И. | Гл.спец | 70 000 | 70 000 | – |  | 15000 |  |  |  | 85 000 |
| 4 | Глухов  Г.В. | Рабочий | 35 000 | 29 166,67 | – |  |  |  |  | 3000 | 32 166,67 |
| **Март 2025 г.** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | Директор | 135 000 | 135 000 | 13 500 |  |  |  |  |  | 148 500 |
| 2 | Красова Г.А. | Гл.бух | 95 000 | 95 000 | 9500 |  |  | 12 800 комп |  |  | 117 300 |
| 3 | Кулакова В.И. | Гл.спец | 70 000 | 50 909,09 | 7000 |  |  |  | 17 400 |  | 75 309,09 |
| 4 | Глухов  Г.В. | Рабочий | 35 000 | 35 000 | 3500 | 11 900 |  |  |  |  | 50 400 |

Таблица 4 – Расчет НДФЛ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Всего начислено | Вычет по НДФЛ | Н/о база по НДФЛ | Сумма НДФЛ | Всего удержано |
| **Январь 2025 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 135 000 | 1400 | 133 600 | 1736 | 17 368 |
| 2 | Красова Г.А. | 67 058,82 | 5800 | 61 258,82 | 7964 | 7964 |
| 3 | Кулакова В.И. | 78 000 | 5600 | 72 400 | 9412 | 9412 |
| 4 | Глухов Г.В. | 35 000 | – | 35 000 | 4550 | 4550 |
| **Февраль 2025 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 135 000 | 1400 | 133 600 | 17 368 | 17 368 |
| 2 | Красова Г.А. | 96 600 | 5800 | 90 800 | 11 804 | 11 804 |
| 3 | Кулакова В.И. | 85 000 | 5600 | 79 400 | 10 322 | 10 322 |
| 4 | Глухов Г.В. | 32 166,67 | 1900 | 30 266,67 | 3935 | 3935 |
| **Март 2025 г.** | | | | | | |
| 1 | Крылов В.В. | 148 500 | 1400 | 148 500 | 19 305 | 19 305 |
| 2 | Красова Г.А. | 117 300 | 5800 | 111 500 | 14 495 | 14 495 |
| 3 | Кулакова В.И. | 75 309,09 | 2800 | 69 709,09 | 9062 | 9062 |
| 4 | Глухов Г.В. | 50 400 | 1900 | 48 500 | 14 550 | 14 550 |

Пояснения к ошибкам:

1.

2.

3.

4.

5.

**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 | 135 000 | – | 27 000 |
| Февраль | 135 000 | 270 000 | – | 40 500 |
| Март | 135 000 | 418 500 | – | 125 550 |
| Красова Г.А. | Январь | 67 058,82 | 67 058,82 | – | 20 117,65 |
| Февраль | 96 600 | 163 658,82 | 1600 див. | 48 617,65 |
| Март | 117 300 | 280 958,82 | – | 63 866,65 |
| Кулакова В.И. | Январь | 78 000 | 78 000 | – | 23 400 |
| Февраль | 85 000 | 163 000 | – | 48 900 |
| Март | 75 309,09 | 238 309,09 | – | 71 492,73 |
| Глухов Г.В. | Январь | 35 000 | 35 000 | – | 10 500 |
| Февраль | 32 166,67 | 67 166,67 | 3000 мп | 19 250 |
| Март | 50 400 | 117 566,67 | 11 900 | 31 700 |

Пояснения к ошибкам:

1.

2.

3.

4.

5.