

Бишкекский Инновационный Колледж
Гуманитарно- Экономический сектор
Преподаватель Чапаева Н. Д.

Дата: 04.12.2023

Время: 15-30

Длительность занятия 70 мин

Аудитория: 220

Группа: БУ-1-21

Дисциплина: «Расчеты с бюджетом и внебюджетными организациями»

Вид занятия: Семинарское (Показательный урок по решению комплексной задачи)

Тема: «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение»

Преподаватель: Чапаева Наргиза Доктурбековна

План открытого занятия

1. Организационный момент (5 мин):

- Приветствие;
- Выявление отсутствующих;
- Ознакомление с ходом и формами работы на занятии

2. Основная часть занятия (всего 50 мин)

- Работа студентов по ситуационной задаче (45 мин)
- Работа над домашним заданием (5 мин)

3. Заключительная часть занятия (15 мин)

- Подведение итогов занятия
- Объявление оценок работы каждого студента
- Объяснение домашнего задания

Задание (ситуационная задача)

Производственная компания за октябрь месяц начислила заработную плату работникам. На предприятии трудятся 600 человек из них 1% административно управленческий персонал, 39% торговые работники и 60% производственные работники. Общая сумма начисленной заработной платы составляет 6 800 000 сом. Всего иждивенцев 125 из них:

- АУП 5 детей
- Торговый персонал 30 детей (без учета алиментов)
- Производственные работники 95 детей

Из состава торговых работников один имеет 2 детей и оплачивает алименты.

Дополнительная информация:

1. Выручка 15 600 000
2. Себестоимость 5 850 000
3. Расходы по аренде 1 050 000
4. Расходы по рекламе 450 000
5. Доходы по дивидендам 520 000
6. Расходы по процентам 360 000

Требуется:

1. Произвести соответствующие расчеты по удержанию из заработной платы социального страхования и подоходного налога
2. Составить бухгалтерские проводки
3. Составить отчет о финансовом результате за октябрь

Решение:

Административно управленческий персонал:

- 1) Начисление заработной платы
Количество $600 * 1\% = 6$ человек
 $6\,800\,000 * 1\% = 68\,000$
Дт. 8010 68 000
Кт. 3520 68 000
- 2) Удержание социального страхования
 $68\,000 * 10\% = 6\,800$
Дт. 3520 6 800
Кт. 35 30 6 800
- 3) Удержание подоходного налога
 $(68\,000 - (6\,800 + 3\,900 + 500)) * 10\% = 5\,680$
Дт. 3520 5 680
Кт. 3420 5 680
- 4) Выдача заработной платы
 $68\,000 - (6\,800 + 5\,680) = 55\,520$
Дт. 3520 55 520
Кт. 1110 55 520

Торговый персонал:

- 1) Начисление заработной платы
Количество $600 * 39\% = 234$ человек
 $6\,800\,000 * 39\% = 2\,652\,000$

- Дт. 7520 2 652 000
Кт. 3520 2 652 000
- 2) Удержание социального страхования
 $2\,652\,000 * 10\% = 265\,200$
Дт. 3520 265 200
Кт. 3530 265 200
- 3) Удержание подоходного налога
 $(2\,652\,000 - (265\,200 + 152\,100 + 3000 + 2833)) * 10\% = 222\,887$
Дт. 3520 222 887
Кт. 3420 222 887
- 4) Выдача заработной платы
 $2\,652\,000 - (265\,200 + 222\,887) = 2\,163\,913$
Дт. 3520 2 163 913
Кт. 1110 2 163 913

Производственный персонал:

- 1) Начисление заработной платы
Количество $600 * 60\% = 360$ человек
 $6\,800\,000 * 60\% = 4\,080\,000$
Дт. 1630 4 080 000
Кт. 3520 4 080 000
- 2) Удержание социального страхования
 $4\,080\,000 * 10\% = 408\,000$
Дт. 3520 408 000
Кт. 3530 408 000
- 3) Удержание подоходного налога
 $(4\,080\,000 - (408\,000 + 234\,000 + 9500)) * 10\% = 342\,850$
Дт. 3520 342 850
Кт. 3420 342 850
- 4) Выдача заработной платы
 $4\,080\,000 - (408\,000 + 342\,850) = 3\,329\,150$
Дт. 3520 3 329 150
Кт. 1110 3 329 150

Отчет о финансовом результате

1. Выручка - 15 600 000
2. Себестоимость - 5 850 000
3. **Валовая прибыль - 9 750 000**
4. **Операционные расходы - 4 220 000:**
Расходы по заработной плате - 2 720 000
Расходы по аренде 1 050 000
Расходы по рекламе 450 000
Итого операционные расходы: 4 220 000
5. **Доходы от неоперационной деятельности - 520 000**
Доходы по дивидендам 520 000
6. **Расходы от неоперационной деятельности - 360 000**
Расходы по процентам 360 000
7. **Прибыль до налогообложения - 5 690 000**
8. **Налог на прибыль - 569 000**
9. **Чистая прибыль - 5 121 000**