

Уважаемые студенты!

Задание:

1. Повторите теоретический материал по ранее изученной теме.
2. Ознакомьтесь с порядком проведения практической работы.
3. Выполните приведенную далее практическую работу в письменном виде в соответствии с вариантом задания (согласно списочному составу студентов в журнале).
4. Выполните приведенные далее расчеты.
5. Письменный отчет по практической работе в виде фото предоставьте преподавателю на e-mail (tamara_grechko@mail.ru).

Обратите внимание!!! В случае возникновения вопросов по теоретическому материалу лекции обращайтесь для консультации к преподавателю по тел. 0721355729 (Ватсап).

С уважением, Гречко Тамара Ивановна!

Практическое занятие

Тема: Заполнение отчета по единому взносу

Цель: Овладеть навыками и умениями по составлению и заполнению отчета по единому взносу.

Краткие теоретические сведения

Отчет должен содержать основные данные о страхователе и перечень таблиц отчета. Отчет формируется страхователем или ответственным лицом страхователя и включает таблицы, приведенные в Приложениях 1, 2 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

При формировании отчета страхователем или ответственным лицом страхователя отмечается необходимый тип формы ("начальная",

"корректирующая", "отменяющая", "дополнительная", "назначение пенсии", "ликвидационная").

В графе "Количество листов" указывается количество листов документов одной таблицы. В графе "Количество строк" указывается количество заполненных строк на листах документов одной таблицы для таблиц 2,3. В графе "Всего" указывается общее количество листов документов и общий итог строк в этих листах.

Таблица 1 «Начисление единого взноса» Приложения 1 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование формируется и подается страхователями, определенными пунктом 3.1 раздела III данного Порядка (страхователи, использующие наемный труд физических лиц).

Графа 3 «Сумма задолженности по выплате заработной платы на начало отчетного периода» заполняется в случае невыплаты заработной платы на начало отчетного периода.

Графа 4 «Сумма задолженности по выплате заработной платы на конец отчетного периода» заполняется в случае невыплаты заработной платы на конец отчетного периода.

Графа 5 «Сумма выплаченной заработной платы в отчетном периоде» проставляется сумма заработной платы, которая выплачена в отчетном периоде.

Графа 6 «Сумма начисленного, но не перечисленного в срок единого взноса в отчетном периоде» заполняется в случае, если сумма единого взноса начислена за отчетный период, но не уплачена в срок.

Графа 7 «Сумма единого взноса, срок уплаты которого не наступил в связи с отсутствием выплаты заработной платы и других выплат в отчетном периоде» заполняется в случае отсутствия выплаты заработной платы и других выплат в отчетном периоде и вносятся суммы единого взноса, срок уплаты которого не наступил.

Графа 8 «Общая сумма единого взноса начисленного, но не перечисленного в срок на конец отчетного периода» проставляется сумма единого взноса, который не перечислен в срок на конец отчетного периода.

Таблица 2 Приложения 1 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование подается страхователем, если на протяжении отчетного периода:

- был заключен или расторгнут трудовой договор с застрахованным лицом;
- произошли изменения в Ф.И.О. или в регистрационном номере учетной карточки плательщика налогов;
- лицу предоставлен отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком на основании медицинского заключения, не более чем до достижения им шестилетнего возраста, а в случае, если ребенок болен сахарным диабетом 1 типа – не более чем до достижения им шестнадцатилетнего возраста;
- лицу предоставлен отпуск по уходу за ребенком по достижению им трехлетнего возраста;
- лицу предоставлен отпуск по беременности и родам.

Если в течение отчетного периода страхователем с застрахованным лицом был расторгнут трудовой договор, а потом опять заключен, на такое застрахованное лицо делается две записи в таблице 2 Приложения 1 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование: первая запись с указанием даты прекращения трудовых отношений; вторая запись – с указанием даты начала трудовых отношений.

Таблица 3 «Сведения о начисленной заработной плате (дохода) застрахованным лицам» Приложения 1 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное

страхование предназначена для формирования страхователем в разрезе каждого застрахованного лица сведений о суммах начисленной ему заработной платы (дохода) в отчетном месяце.

Графа 5 «Код категории застрахованных лиц» заполняется согласно Приложению 3 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование «Таблица соответствия кодов категорий застрахованного лица и кодов базы начисления и размеров ставок единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование».

Графа 9 «Код типа начислений» заполняется страхователем только в случаях, предусмотренных перечнем кодов типа начислений 1– 6 или поле остается пустым. Если в отчете согласно Приложению 1 к Порядку формирования и предоставления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование отображаются суммы заработной платы (дохода, денежного обеспечения), пособия по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам, которые были начислены за отчетный период, поле «Код типа начислений» остается пустым.

Код типа начислений 1 указывается только для лиц, получающих заработную плату (доход) за выполненную работу (предоставленные услуги), срок выполнения которой превышает календарный месяц и единый взнос начисляется на сумму, определяемую путем деления заработной платы (дохода), выплаченной по результатам работы, на количество месяцев, за которые она начислена, а также лицам, которым после увольнения с работы начислена заработная плата (доход) за отработанное время или согласно решению суда начислена средняя заработная плата за вынужденный прогул.

Графа 14 «Общая сумма начисленной заработной платы (дохода) (за отчетный месяц)» по каждому отдельному застрахованному лицу

формируется с учетом такой очередности отражения выплат, при условии их начисления этому лицу в одном отчетном периоде:

- сумма начисленной заработной платы по видам выплат, включающим основную и дополнительную заработную плату, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, определяемые в соответствии с Трудовым кодексом Луганской Народной Республики;

- сумма вознаграждения по гражданско-правовым договорам;

- сумма пособия по временной нетрудоспособности и пособия по беременности и родам.

Суммы выплат, начисленные за дни временной нетрудоспособности пособия по беременности и родам, отражаются в отдельных строках с кодами категорий застрахованного лица, определенными в Приложении 3 к данному Порядку, в поле соответствующего месяца только в сумме, которая приходится на такой месяц.

Начисления отображаются за календарный месяц (с первого до последнего числа месяца включительно).

Графа 15 «Сумма начисленной заработной платы/дохода, с учетом максимальной величины, на которую начисляется единый взнос» вносятся суммы, с учетом максимальной величины, на которую начисляется единый взнос в соответствии с законодательством Луганской Народной Республики. Графа формируется с учетом очередности отражения выплат, аналогично формированию графы 14 «Общая сумма начисленной заработной платы (дохода) (за отчетный месяц)».

Задание 1

На основании исходных данных составить отчет о едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование согласно утвержденной формы.

Исходные данные: Численность работников в ООО «Старт» составляет 15 человек. Организация находится на общей системе налогообложения и применяет основной тариф страховых взносов.

За I квартал 20__отчетного года работникам были начислены следующие выплаты:

январь:

Заработная плата - 520000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 12000-00

Компенсация за неиспользованный отпуск - 10000-00

февраль:

Заработная плата - 518000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 8000-00

март

Заработная плата - 525000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 3000-00

За I квартал 20__отчетного года сумма расходов на выплату страхового обеспечения составила 18690 рублей (в т.ч. в январе – 9255 руб., в феврале – 6892 руб., в марте – 2543 руб.).

Одним из работников учреждения, является Акулов Павел Иванович. Он имеет ИНН 774201680244. Организацией в его пользу за I квартал 20__отчетного года были начислены выплаты в сумме 105000 руб. (по 35000 руб. за каждый месяц). На них были начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме (определить 31%). Эти данные необходимы для заполнения раздела 3.

Задание 2

На основании исходных данных составить отчет о едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование согласно утвержденной формы.

Исходные данные: В ООО «Альфа» в 1 квартале 20_отчетного года начислены страховые взносы с выплат 1 сотруднику, он же является руководителем. Организация работает на УСН и применяет основной тариф страховых взносов.

Облагаемые взносами выплаты Михайлову И.П. составили по 30000 рублей ежемесячно. На них в январе-марте начислено страховых взносов за каждый месяц: (определить 31%).

Общая сумма выплат в ООО «Альфа» за 1 квартал: 90000 рублей.

Общая сумма взносов ООО «Альфа» за 1 квартал: (определить 31%).

Содержание отчета: название и цель работы, условие каждого задания и результаты его выполнения, выводы. Оформленный отчет представляется студентом к защите на следующем занятии.