

Приклад 2. Секретарю підприємства нараховані у січні 2023 р. нараховано:

- лікарняні з розрахунку 160 грн/день за 3 дні – 480 грн;
- заробітну плату – 6700 грн.

Секретар – мати 2-х дітей віком до 18 років і подана заява на отримання податкової соціальної пільги.

Загальна сума доходу за січень: $480 + 6700 = 7180$ грн

ПДФО, який має бути нарахований з місячного доходу секретаря: $(7180 - 2684) \times 0,18 = 809,28$ грн. Саме дана сума піде в форму 4ДФ по рядку з ознакою доходу «101» (зарплата + лікарняні). Однак, даний ПДФО слід розділити між лікарняними та зарплатою:

- $809,28 \times 480/7180 = 54,10$ грн;
- $809,28 \times 6700/7180 = 755,18$ грн.

Військовий збір також ділиться на 2 частини: $480 \times 0,015 + 6700 \times 0,015 = 7,2 + 100,50$.

Що ж маємо в обліку?

Господарська операція	Дт	Кт	Сума
Нарахована заробітна плата секретарю	92	661	6700,00
Нараховані лікарняні секретарю за перші 3 дні непрацездатності (за рахунок підприємства)	949	663	480,00
Нарахований ЄСВ на зарплату ($1474=6700 \times 0,22$)	92	651	1474,00
Нарахований ЄСВ на лікарняні ($105,6=480 \times 0,22$)	949	651	105,60
Утримуємо ПДФО з зарплати	661	641	755,18
Утримуємо ПДФО з лікарняних	663	641	54,10
Утриманий військовий збір з зарплати	661	642	100,50
Утриманий військовий збір з лікарняних	663	642	7,20
Виплата зарплати ($=6700 - 755,18 - 100,50$)	661	311	5844,32
Виплата лікарняних ($480 - 54,10 - 7,20$)	663	311	418,70
Сплата ПДФО по зарплаті і лікарняним ($=755,18+54,10$)	641	311	809,28
Сплата військового збору по зарплаті і лікарняним ($=100,50+7,2$)	642	311	107,70
Сплата ЄСВ ($1579,60=1474+105,60$)	651	311	1579,60