

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПО НАСЧИТАНИЮ И ВЫПЛАТЫ ПЕРЕХОДНЫХ ОТПУСКНЫХ				
№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
<i>Выплата аванса – 14 июня 2023 года</i>				
1	Выплаченный аванс (заработная плата за первую половину месяца)	661	311	3000,00
2	Уплаченный ЕСВ (=3000×0,22 = 660)	651	311	660,00
3	Уплаченный НДФЛ (= 3000×0,18 = 540)	641	311	540,00
4	Уплаченный военный сбор (= 3000×0,015 = 45)	642	311	45,00
<i>Начисление заработной платы и отпускных</i>				
5	Начислена заработная плата за июнь	92	661	10000,00
6	Начислен ЕСВ на заработную плату за июнь (=10000×0,22)	92	651	2200,00
7	Начислены отпускные за июнь 2023 года и июль 2023 года.	471	661	7200,00
8	Начислен ЕСВ на отпускные (=7200×0,22 = 147,37)	471	651	1584,00
9	Удержан НДФЛ по зарплатным начислениям за июнь (=17200×0,18 = 3099,58)	661	641	3096,00
10	Удержанный вуз по зарплатным начислениям за июнь (=17200×0,015)	661	642	258,00
11	Расходы отнесены на финансовый результат от операционной деятельности (= 10000+2200)	791	92	12200,00
<i>Выплата отпускных перед отпуском – 19 июня 2023</i>				
12	Выплачены отпускные и зарплата за вторую половину месяца (=17200 – 3000)	661	311	14200,00
13	Уплаченный ЕСВ (=14200×0,22 = 1478,37)	651	311	3124,00
14	Уплаченный НДФЛ (=14200×0,18 = 1209,58)	641	311	2556,00
15	Уплаченный военный сбор (=14200×0,015 = 100,80)	642	311	213,00