

БУХГАЛТЕРСЬКІ ПРОВЕДЕННЯ З НАРАХУВАННЯ ВІДПУСКНИХ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА НИМИ			
Господарська операція	Дт	Кт	Сума
<i>нарахування зарплати у лютому:</i>			
нараховано зарплату адмінперсоналу	92	661	200000
нарахований ЄСВ на зарплату адмінперсоналу ($=200000 \times 0,22 = 44000$)	92	651	44000
нараховано забезпечення оплати відпусток ($=200000 \times 0,0811 \times 1,22 = 19788,40$)	92	471	19788,40
<i>нарахування відпускних у лютому:</i>			
нараховані відпускні адмінперсоналу за рахунок забезпечення	471	661	18000
нарахований ЄСВ на відпускні адмінперсоналу ($= 18000 \times 0,22$)	471	651	3960
<i>утримання податків:</i>			
утриманий ПДФО 18% з усієї зарплати, у т.ч відпускних ($=(200000+18000) \times 0,18 = 39240$)	661	641/пдфо	39240
утриманий ВЗ 1,5% з усієї зарплати, у т.ч відпускних ($=(200000+18000) \times 0,05 = 10900$)	661	642	10900
<i>виплата відпускних разом із зарплатою:</i>			
виплачено зарплату, у т.ч. відпускні ($=200000 + 18000 - 39240 - 10900 = 175490$)	661	311	167860
сплачений ПДФО	641/пдфо	311	39240
сплачений ВЗ	642	311	10900
сплачений ЄСВ ($=19788,40 + 3960 = 23748,40$)	651	311	23748,40
<i>закриття рахунків витрат у кінці періоду:</i>			
адміністративні витрати віднесено на фінансовий результат від операційної діяльності ($=200000 + 44000 + 19788,40$)	791	92	263788,4