

# Головбух

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИПЛАТИ ПОНАДНОРМОВИХ ДОБОВИХ				
№ з/п	Зміст господарської операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	видали аванс на відрядження	372	311	12 600,00
2	затвердили авансовий звіт:			
	• витрати на проїзд	93	372	1400,00
	• витрати на проживання (у сумі без ПДВ) (= 5600 грн × 5/6)	93	372	4666,67
	• податковий кредит з ПДВ за витратами на проживання (= 5600 грн × 1/6)	641	372	933,33
	• добові	93	372	2700,00
3	працівник повернув невикористаний аванс	311	372	2900,00
4	із понаднормових добових утримали:			
	• ПДФО	661	641/пдфо	65,85
	• ВЗ	661	642	15,00
5	перерахували ПДФО до бюджету	641/пдфо	311	65,85
6	перерахували ВЗ до бюджету	642	311	15,00