

Облік нарахування заробітної плати



- Для нарахування заробітної плати використовують рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці", який є пасивно-активним.



Він має два субрахунки:



661

'Розрахунки за заробітною платою';



662

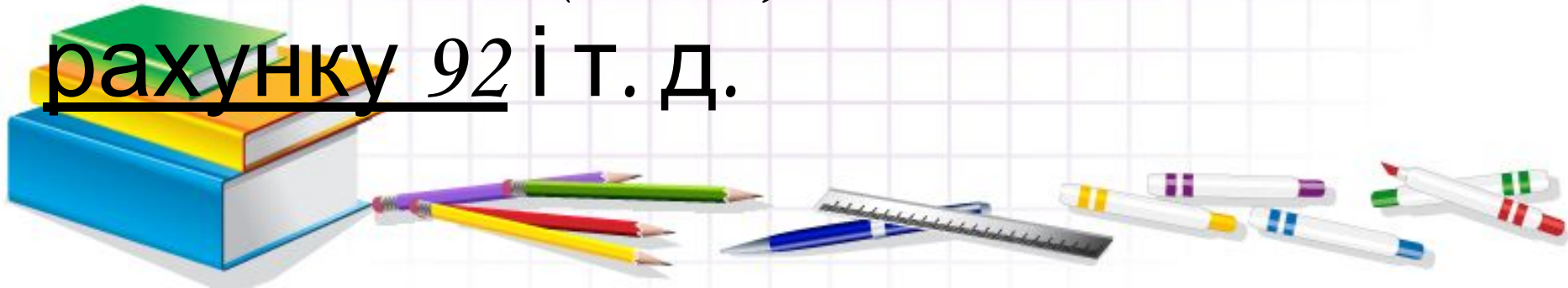
'Розрахунки з депонентами'.



- **За дебетом** субрахунку 661 відображають утримання із заробітної плати та виплату заробітної плати,
- **за кредитом** — нарахування заробітної плати.



Нараховану **заробітну плату**
відносять **на витрати**
підприємства, відповідно,
заробітну плату **робітників** — в
дебет рахунку 23,
адміністративно-управлінського
персоналу (**АУП**) — у дебет
рахунку 92 і т. д.



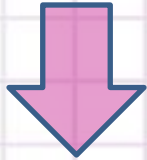
Облік утримань із заробітної плати



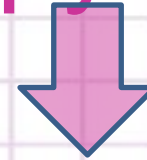
Державне **регулювання**
доходів громадян
здійснюється в основному
встановленням мінімальної
заробітної плати та
утриманням із заробітної
плати податку з доходів
громадян та інших зборів.



Відрахування із зарплати та інших доходів можна умовно розділити на дві групи:



**Загальнодержавні
(обов'язкові)
податки і збори;**



**Інші
утримання і
відрахування**



УТРИМАННЯ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ІНШИХ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЗА ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВИМИ ДОГОВОРАМИ

Вид утримання	База утримання	Розмір ставки	Підстава
Податок на доходи, якщо дохід за місяць менше або дорівнює десятикратному розміру мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року	Доходи, нараховані (виплачені, надані) (крім випадків, визначених у п.п. 167.2–167.5 Податкового кодексу України (далі — ПКУ)), у т.ч., але не лише у формі зарплати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховують (виплачують, надають) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами	15%	п. 167.1 ПКУ
Податок на доходи, якщо дохід за місяць більше десятикратного розміру мінімальної зарплати, встановленої на 1 січня звітного податкового року		17% у 2012 році: 10730 грн × 15% + (база оподаткування - 10730 грн) × 17% ¹ у 2013 році: 11470 грн × 15% + (база оподаткування - 11470 грн) × 17% ¹	
Єдиний внесок із заробітної плати	Сума нарахованої зарплати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати	3,6%	ч. 7 ст. 8 Закону про ЄСВ
Єдиний внесок на винагороди за ЦПД про виконання робіт, надання послуг (крім ЦПД, укладеного з підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у витягу з Єдиного держреєстру юросіб та підприємців)	Сума винагороди за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами	2,6%	ч. 8 ст. 8 Закону про ЄСВ
Єдиний внесок на суму оплати перших 5 днів непрацездатності та допомоги з тимчасової непрацездатності	Сума допомоги з тимчасової непрацездатності	2%	ч. 12 ст. 8 Закону про ЄСВ



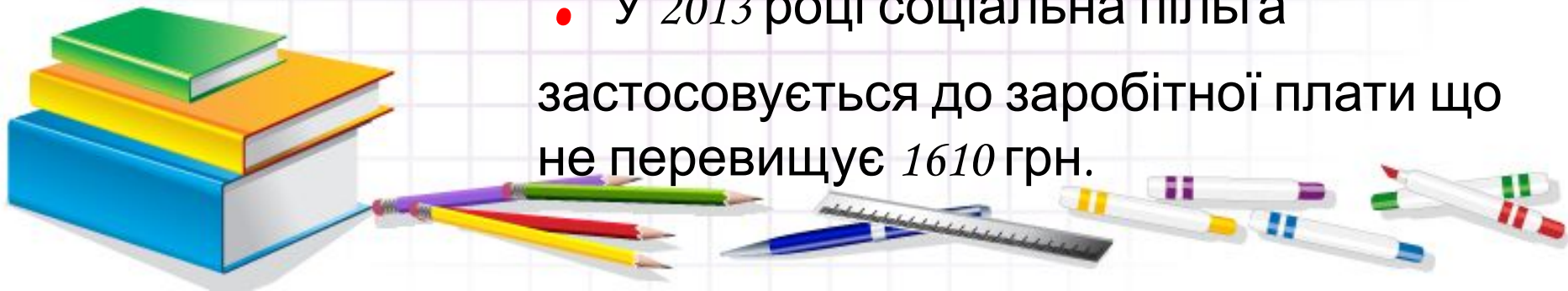
Нарахування заробітної плати

- Як нараховується заробітна плата (10000 грн.) ЖІНЦІ, **директору** підприємства, що виплачує аліменти на 2-х дітей, 5 днів перебувала на лікарняному, +дикретні по законодавству та податкова соціальна пільга?



- Мінімальна заробітна плата працівника **1147грн.**
- Розмір соціальної пільги у **2013** році – **$1147 \times 50\% = 573,50$ грн.**
(відповідно до п.169.1.1 ст.169 Податкового кодексу України).

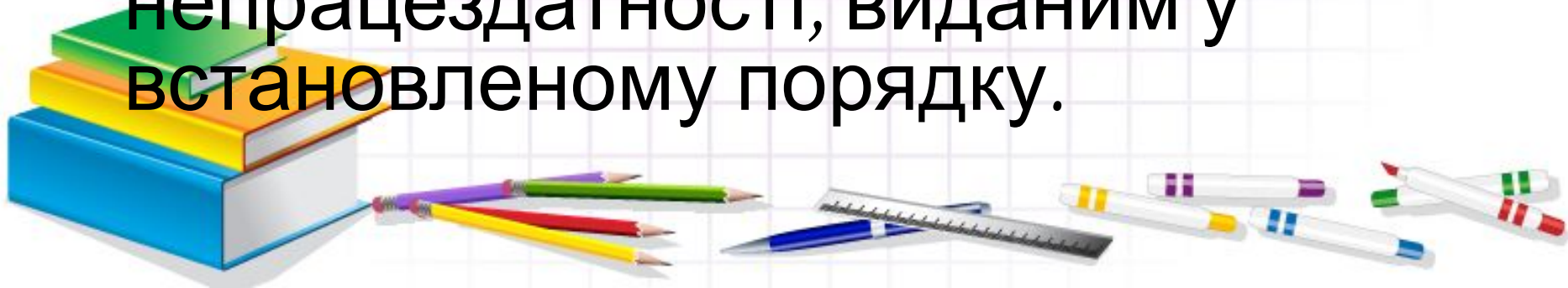
! У 2013 році соціальна пільга застосовується до заробітної плати що не перевищує **1610 грн.**



- **Нараховуємо заробітну плату за дні, що відпрацьовані в квітні.**
- Припустимо, що у підприємця звичайний графік роботи п'ять днів у тижні. Отже, працівник відпрацює **22 робочих дні.**



- **Загальну формулу** розрахунку лікарняних можна представити у наступному вигляді:
 $L = З.П.с.д. * Кс.с. * Кд.л.$, де
З.П.с.д. – середньоденна заробітна плата;
Кс.с. – коефіцієнт страхового стажу робітника;
Кд.н. – кількість робочих днів лікарняного, згідно із листком непрацездатності, виданим у встановленому порядку.



- $З.П.с.д. = З.П.н. / К \text{ р.д.}$, де
З.П.с.д. – середньоденна заробітна плата;
З.П.н. – заробітна плата, нарахована у розрахунковому періоді;
К р.д. – кількість відпрацьованих робочих днів у розрахунковому періоді



Лікарняні:

$$Л = (60000 / 117) * 5 * 1 = 2564,10$$



- Аліменти на двох дітей - 33% заробітку:

$$A = 10000 * 0,33 = 3,300 \text{ грн.}$$



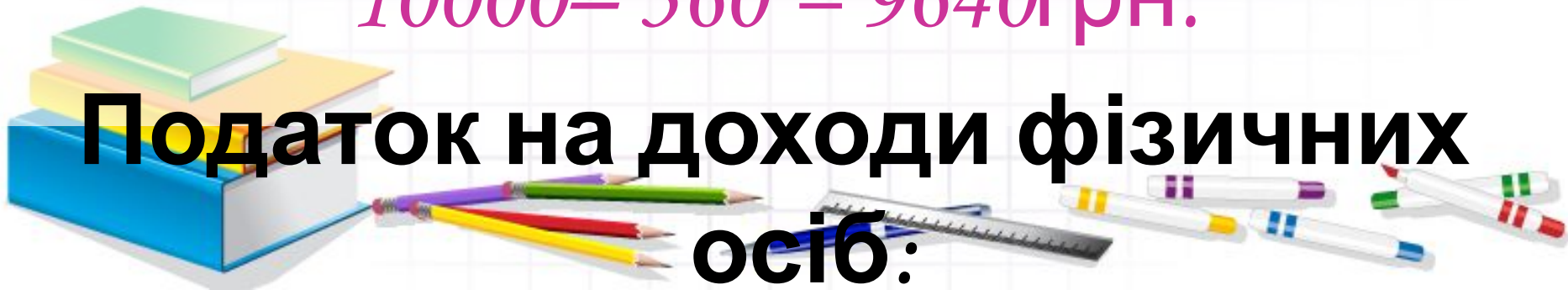
**Утримуємо єдиний
соціальний внесок:**

$$10000^* 3,6\% = 360 \text{ грн.}$$

**Визначаємо базу
оподаткування податком на
доходи фізичних осіб:**

$$10000 - 360 = 9640 \text{ грн.}$$

**Податок на доходи фізичних
осіб:**



Заробітна плата ,що працівник отримує на руки складає:

$$10000 - 360(\text{ЄСВ}) - 1446(\text{ПДФО}) = 8194 \text{ грн.}$$

$$\mathbf{З = 8194 - 3300 = 4894 \text{ грн.}}$$



- З.П.с.д. $= (60000/117) = 512,82$ грн.
- **Сума допомоги по вагітності та пологах = 64 615,38 грн.** (512,82 грн. * 126 к.д.)



**Дякуємо за
увагу!**

