

Образец. Бухгалтерская справка по перерасчету отпускных

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

Бухгалтерская справка № 4  
О перерасчете отпускных

г. Москва

03.11.2024

27 сентября по ошибке в расчете отпускных менеджеру А.В. Смирнову были неправильно рассчитаны и выплачены отпускные. Вместо 16 дней отпуска оплатили 14 дней.

Начисленная сумма отпускных составила 17 241 руб. (1231,5 руб. × 14 дн.), удержанный НДФЛ — 2241 руб. Верная сумма отпускных составляет 20 690 руб. (1293,12 руб. × 16 дн.), НДФЛ — 2690 руб. По результатам перерасчета начислена доплата А.В. Смирнову — 3449 руб., удержан НДФЛ — 449 руб. С выплаты доначислили страховые взносы в ИФНС — 1034,7 руб. (3449 руб. × 30%) и взносы на случай травматизма — 6,9 руб. (3449 руб. × 0,2%).

3 ноября 2024 года на карту А.В. Смирнову перечислена недостающая сумма отпускных 3000 руб. (3449 – 449).

В бухгалтерском учете сделаны проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

— 3449 руб. — доначислили отпускные;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»

— 449 руб. — удержали НДФЛ;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по взносам в ИФНС»

— 1034,7 руб. — доначислили взносы в ИФНС с отпускных;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69 субсчет «Расчеты по взносам на травматизм»

— 6,8 руб. — доначислили взносы на травматизм с отпускных;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 51

— 3000 руб. — перечислили доплату.

Главный бухгалтер

*Егорова*

О.И. Егорова

Корректировка

Покажите, в чем допустили ошибку и как исправили

Проводки

Приведите исправительные бухгалтерские проводки