ООО «Ромашка»
Бухгалтерская справка-расчёт № 7
18 ноября 2026 г.

Бухгалтерская справка-расчёт суточных

к авансовому отчёту № 12 от 18 ноября 2026 г.

18 ноября 2026 г. № 7

Работник отдела продаж И. И. Иванов направлен в командировку в г. Казань с 10 по 14 ноября 2026 года на 5 календарных дней. Приказ о направлении в командировку от 05.11.2026 № 45. Суточные выплачены за 5 дней.

Размер суточных установлен коллективным договором — 1 000 рублей за каждый день нахождения в командировке. Сумма суточных: 1 000 × 5 = 5 000 рублей.

Согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ суточные не облагаются НДФЛ в пределах 700 рублей за день командировки на территории России. Необлагаемая сумма: 700 × 5 = 3 500 рублей. Облагаемая сумма: 5 000 − 3 500 = 1 500 рублей.

НДФЛ с облагаемой суммы суточных: 1 500 × 13 % = 195 рублей. Налог удержан из ближайшей выплаты дохода.

Страховые взносы на сумму суточных в пределах 700 рублей за день не начисляются (пункт 2 статьи 422 НК РФ). На сумму превышения 1 500 рублей взносы начисляются по общему тарифу.

В расходы по налогу на прибыль включается вся сумма суточных 5 000 рублей в составе расходов на командировки (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Бухгалтер

Бухгалтер

_____ / А. А. Смирнова /

Образец с сайта nikexpert.ru