

Operacje gospodarcze związane z wypłacaniem (przekazywaniem) pracownikom nagród wymagają ujęcia w księgach rachunkowych przedsiębiorcy-pracodawcy:

| Zdarzenie gospodarcze                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Wn konto                                                                                              | Ma konto                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Nagrody (premie) pieniężne, wypłacone pracownikom ze środków obrotowych przedsiębiorstwa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |                                                                                  |
| Ujęcie wynagrodzenia (w tym nagród i premii) w ciężar kosztów operacyjnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | „Koszty według rodzajów” (wynagrodzenia) lub odpowiednie konto zespołu 5                              | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                  |
| Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ZUS w części pokrywanej przez pracowników                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                       | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, ZUS)                                         |
| Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz ubezpieczenie społeczne, w części pokrywanej przez pracodawcę                                                                                                                                                                                                                                                                                             | „Koszty według rodzajów” (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) lub odpowiednie konto zespołu 5 | „Rozrachunki publicznoprawne” (FP, FGŚP, ZUS)                                    |
| Wypłata wynagrodzenia, łącznie z przyznanymi nagrodami (premiami) w kwocie netto (po pomniejszeniu o potrąconą zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ubezpieczeniowe)                                                                                                                                                                                                                                           | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                       | „Kasa” lub „Rachunki bankowe”                                                    |
| Wpłata do US i ZUS należnych zaliczek i składek, pobranych od wynagrodzeń (w tym nagród/premii) pracowniczych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, FP, FGŚP, ZUS)                                                    | „Rachunki bankowe”                                                               |
| 2. Nagrody jubileuszowe na rzecz pracowników                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                       |                                                                                  |
| Przyznanie nagrody jubileuszowej pracownikowi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | „Koszty według rodzajów” (wynagrodzenia) lub odpowiednie konto zespołu 5                              | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                  |
| Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                       | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT)                                              |
| Składka na ZUS w części pokrywanej przez pracowników (w przypadku, gdy – na podstawie umów o pracę zawartych z pracownikami lub przepisów zakładowych – pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe, wypłacane im z częstotliwością większą, niż co 5 lat)                                                                                                                                                                             | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                       | „Rozrachunki publicznoprawne” (ZUS)                                              |
| Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz ubezpieczenie społeczne, w części pokrywanej przez pracodawcę (w przypadku, gdy – na podstawie umów o pracę zawartych z pracownikami lub przepisów zakładowych, – pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe, wypłacane im z częstotliwością większą, niż co 5 lat)                                                                                     | „Koszty według rodzajów” (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) lub odpowiednie konto zespołu 5 | „Rozrachunki publicznoprawne” (FP, FGŚP, ZUS)                                    |
| Wypłata nagród jubileuszowych w kwocie netto (po pomniejszeniu o potrąconą zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ew. składki ubezpieczeniowe)                                                                                                                                                                                                                                                                           | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                       | „Kasa” lub konto „Rachunki bankowe”                                              |
| Wpłata do US i ZUS należnych zaliczek i składek, pobranych od nagród jubileuszowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, ew. FP, FGŚP, ZUS)                                                | „Rachunki bankowe”                                                               |
| Utworzenie rezerwy na nagrody jubileuszowe w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości (w przypadku, gdy wartość świadczeń pracowniczych w formie nagród jubileuszowych jest istotna oraz obowiązek ich wypłaty na rzecz pracowników wynika z przepisów prawa, umów o pracę zawartych z pracownikami lub unormowań wewnętrzzakładowych) | „Rozliczenie kosztów” lub odpowiednie konto zespołu 5                                                 | „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) |
| Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy na nagrody jubileuszowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów)                      | „Rozliczenie kosztów” lub odpowiednie konto zespołu 5                            |

| Zdarzenie gospodarcze                                                                                                                                                                                                                      | Wn konto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ma konto                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozliczenie rezerwy na nagrody jubileuszowe w odniesieniu do faktycznie poniesionych wydatków (przekształcenie rezerwy w zobowiązanie) (w momencie poniesienia kosztów)                                                                    | „Koszty według rodzajów” (wynagrodzenia lub ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) lub odpowiednie konto zespołu 5 lub „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów)                                                                                                                                                                                                                   | „Rozrachunki publicznoprawne” lub „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) |
| 3. Nagrody (premie) pieniężne, wypłacone pracownikom z zysku netto, wygenerowanego za ubiegły rok obrotowy                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                   |
| Przebieganie zysku netto za ubiegły rok obrotowy do rozliczenia (w dacie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z poprzedni rok obrotowy)                                                                                                  | „Wynik finansowy”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | „Rozliczenie wyniku finansowego”                                                                  |
| Przeznaczenie części zysku netto za ubiegły rok obrotowy na wypłatę nagród (premii) dla pracowników (w dacie podjęcia uchwały o sposobie podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy)                                                   | „Rozliczenie wyniku finansowego”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                   |
| Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ZUS w części pokrywanej przez pracowników                                                                                                                                     | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, ZUS)                                                          |
| Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz ubezpieczenie społeczne, w części pokrywanej przez pracodawcę (ewidencja w zależności od postanowień uchwały o podziale zysku netto za ubiegły rok obrotowy) | „Koszty według rodzajów” (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) lub odpowiednie konto zespołu 5 (w sytuacji, gdy składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia w części obciążającej pracodawcę nie są pokrywane z zysku netto) albo „Rozliczenie wyniku finansowego” (w przypadku, gdy składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia w części finansowanej przez pracodawcę są pokrywane z zysku netto) | „Rozrachunki publicznoprawne” (FP, FGŚP, ZUS)                                                     |
| Wypłata pracownikom nagród (premii) w kwocie netto (po pomniejszeniu o potrąconą zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych, składkę na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na ubezpieczenie społeczne)                             | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | „Kasa” lub „Rachunki bankowe”                                                                     |
| Wpłata do US i ZUS należnych zaliczek i składek, pobranych od nagród (premii) pieniężnych, wypłaconych pracownikom z zysku netto                                                                                                           | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, FP, FGŚP, ZUS)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | „Rachunki bankowe”                                                                                |
| 4. Nagrody (premie) rzeczowe, przekazane pracownikom jako forma gratyfikacji                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                   |
| Zaliczenie wartości nagrody niepieniężnej, przekazanej pracownikowi w ciężar kosztów operacyjnych                                                                                                                                          | „Koszty według rodzajów” (wynagrodzenia) lub odpowiednie konto zespołu 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | „Rozliczenie zakupu” lub „Materiały” lub „Towary”                                                 |
| Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, składka na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na ubezpieczenie społeczne, w części pokrywanej przez pracowników (pomniejszające wynagrodzenie brutto pracownika)                       | „Rozrachunki z pracownikami” (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | „Rozrachunki publicznoprawne” (PIT, ZUS)                                                          |
| Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz ubezpieczenie społeczne, w części pokrywanej przez pracodawcę                                                                                                | „Koszty według rodzajów” (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) lub odpowiednie konto zespołu 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | „Rozrachunki publicznoprawne” (FP, FGŚP, ZUS)                                                     |