**Учет Заработной платы - начисление/выплата/налоги/аванс по ЗП**

Оглавление

[Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы 3](#_Toc89086263)

[Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3 (ЗУП). Настройка обмена с БЮЛ ЕПС 5.0 10](#_Toc89086264)

[Пример 1. Начисление и выплата аванса 18](#_Toc89086265)

[Пример 2. Начисление и выплата зарплаты за месяц 24](#_Toc89086266)

[Пример 3. Начисление удержаний по сотрудникам 30](#_Toc89086267)

[Пример 4. Премии 34](#_Toc89086268)

[Пример 5. Отражение больничных 36](#_Toc89086269)

[Пример 6. Договоры ГПХ 39](#_Toc89086270)

# Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы

Для формирования проводок по учету заработной платы сотрудников используются следующие счета, подробно расписанные в таблице 1 (пояснения взяты из Положения О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения № 486-П)

Счета учета из группы 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»:

* Для счетов 60301: *«Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах»*
* Для счетов 60305, 60306: «*Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору). В случаях когда получение информации по видам вознаграждений по каждому работнику не представляется возможным, допускается ведение аналитического учета только по видам выплат таких вознаграждений работникам (например, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год). При наступлении срока исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам аналитический учет вознаграждений должен быть организован по видам вознаграждений работникам и по каждому работнику (лицу, не являющемуся работником некредитной финансовой организации, которое выполнило работу по отдельному трудовому или иному договору).»*
* Для счетов 60322, 60323: *«Аналитический учет ведется по каждой организации, с которой ведутся расчеты, а также по каждому случаю недостачи денежных средств.»*
* Для счетов 60335, 60336: «*Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.»*

Таблица 1. Счета учета для отражения заработной платы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **603** | **Расчеты с дебиторами и кредиторами** | |
| 60301 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | Этот счет сопоставим с счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» Хоз-ого п.с. |
| 60305 | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | Эти счета сопоставимы со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Хоз-ого п.с. |
| 60306 | Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам |
| **603** | **Расчеты с дебиторами и кредиторами** | |
| 60335 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (пассивный) | Эти счета сопоставимы со счетами из группы 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Хоз-ого п.с. |
| 60336 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (активный) |
| 60322 | Расчеты с прочими кредиторами | Счета сопоставимы сразу с несколькими счетам Хоз-ого п.с., например с счетом 76 «Прочие расчеты» |
| 60323 | Расчеты с прочими дебиторами |

Лицевые счета формируются согласно установленных правил в справочнике «Правила создания лицевых счетов» (подсистема «Единый план счетов», раздел «Аналитический учет», справочник «Правила создания лицевых счетов»). Правила были составлены исходя из описания групп счетов, которые были приведены выше. В таблице 2 приведено соответствие счетов, созданных для них правил открытия и параметров отражения в БУ

Таблица 2. Соответствие данных для открытия лицевых счетов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Счет** | **Правило создания лицевых счетов** | **Параметр отражения в БУ** |
| 60301 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301, 60302 (группа «Налоги») | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301 (группа «Параметры отражения активов» - «Налоги») |
| 60305 | Расчеты с работниками организации: 60305, 60306 (группа «Зарплата и кадры») | Расчеты с работниками организации: 60305,60306 (группа «Параметры отражения расчетов» - «Оплата труда, подотчетные лица») |
| 60306 |
| 60322 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: 60322, 60323 (группа «Расчеты») | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: 60322,60323 (группа «Параметры отражения расчетов» - «Прочие расчеты») |
| 60323 |
| 60335 | Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336 (группа «Зарплата и кадры») | Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336 (группа «Параметры отражения расчетов» - «Прочие расчеты») |
| 60336 |

Пример правила «Расчеты с работниками организации: 60305, 60306» представлен на рисунке 1

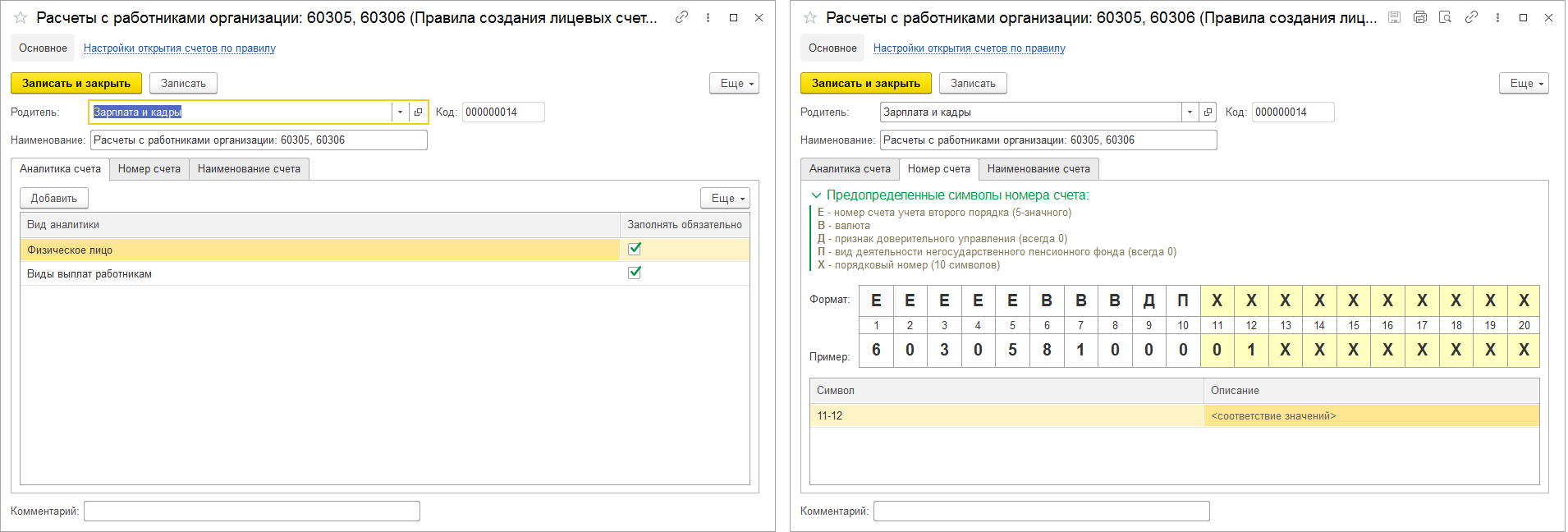


Рисунок 1. Правило открытия лицевых счетов «Расчеты с работниками организации: 60305, 60306»

На закладке «Аналитика счета» указывается перечень параметров, которые будут храниться в каждом создаваемом лицевом счете, так же эти аналитики могут использоваться для формирования номера и наименования счета

На второй закладке «Номер счета», задаются правила для формирования самого лицевого счета. В правиле по расчету с работниками в качестве 11 и 12 символа будет использоваться закодированное значение вида выплаты работникам (рисунок 2)

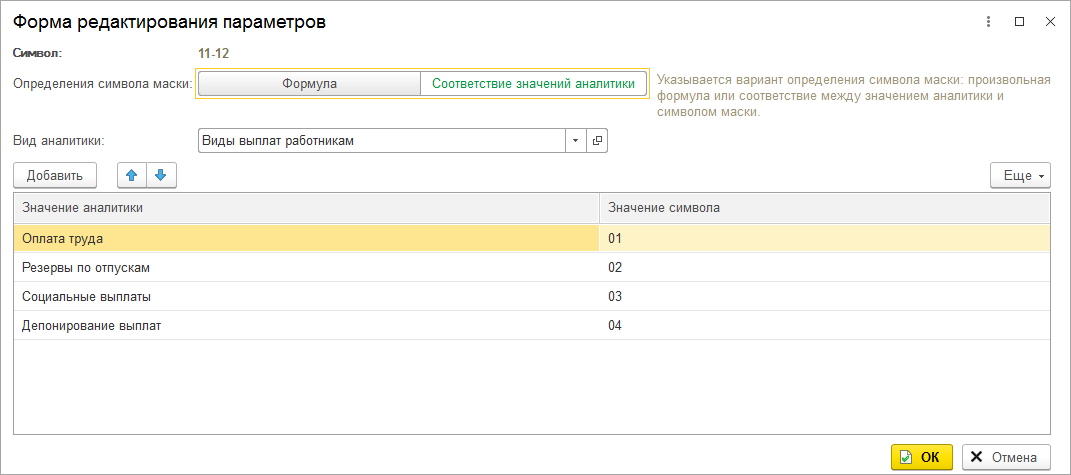


Рисунок 2. Соответствие видов выплат работникам

Разберем понятие «Виды выплат работникам» более подробно. Основанием для выделения 3 видов является п. 17.10 положения 612-П

*«17.10. К краткосрочным вознаграждениям работникам отдельной некредитной финансовой организацией относятся следующие виды вознаграждений работникам:*

* *Оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии);*
* *Оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей);*
* *Оплата медицинского обслуживания, обеспечения жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и аналогичные вознаграждения.*

*В случае если премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся отдельной некредитной финансовой организацией к краткосрочным вознаграждениям работников»*

Дополнительно была выделена пара счетов для отражения депонентов по выплатам. Для лучшего понимания была разработана таблица соответствия видов выплат и начислений (таблица 3)

Таблица 3. Соответствие видов выплат и начислений

|  |  |
| --- | --- |
| **Начисление** | **Вид выплаты** |
| Начисление аванса (начисление за первую половину месяца) | Оплата труда, 60305/60306 (01) |
| Начисление зарплаты и взносов |
| Отпуск (фактическая выплата) |
| Больничный лист (3 дня за счет работодателя) |
| Увольнение |
| Премии, разовые начисления |
| Командировка |
| Простой, отстранение от работы |
| Единовременное пособие (на рождение ребенка) |
| Компенсация за задержку заработной платы |
| Начисление резервов по отпускам | Резервы по отпускам, 60305/60306 (02) |
| Материальная помощь, не входящая в фонд оплаты труда | Социальные выплаты, 60305/60306 (03) |
| ДМС |
| Оплата питания за работников |
| Депонирование зарплаты | Депонирование выплат, 60305/60306 (04) |
| Депонирование аванса |

На последней закладке «Наименование счета» указано, что наименование счета будет формироваться следующим образом: СокрЛ([ВидыВыплатРаботникам]) + " по работнику " + СокрЛ([ФизическоеЛицо])»

Все правила открытия лицевых счетов, параметры отражения в БУ и другие настройки создаются в процессе работы обработки «Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)» (подсистема «Настройки и сервисы», раздел «Сервис», обработка «Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)») (рисунок 3)

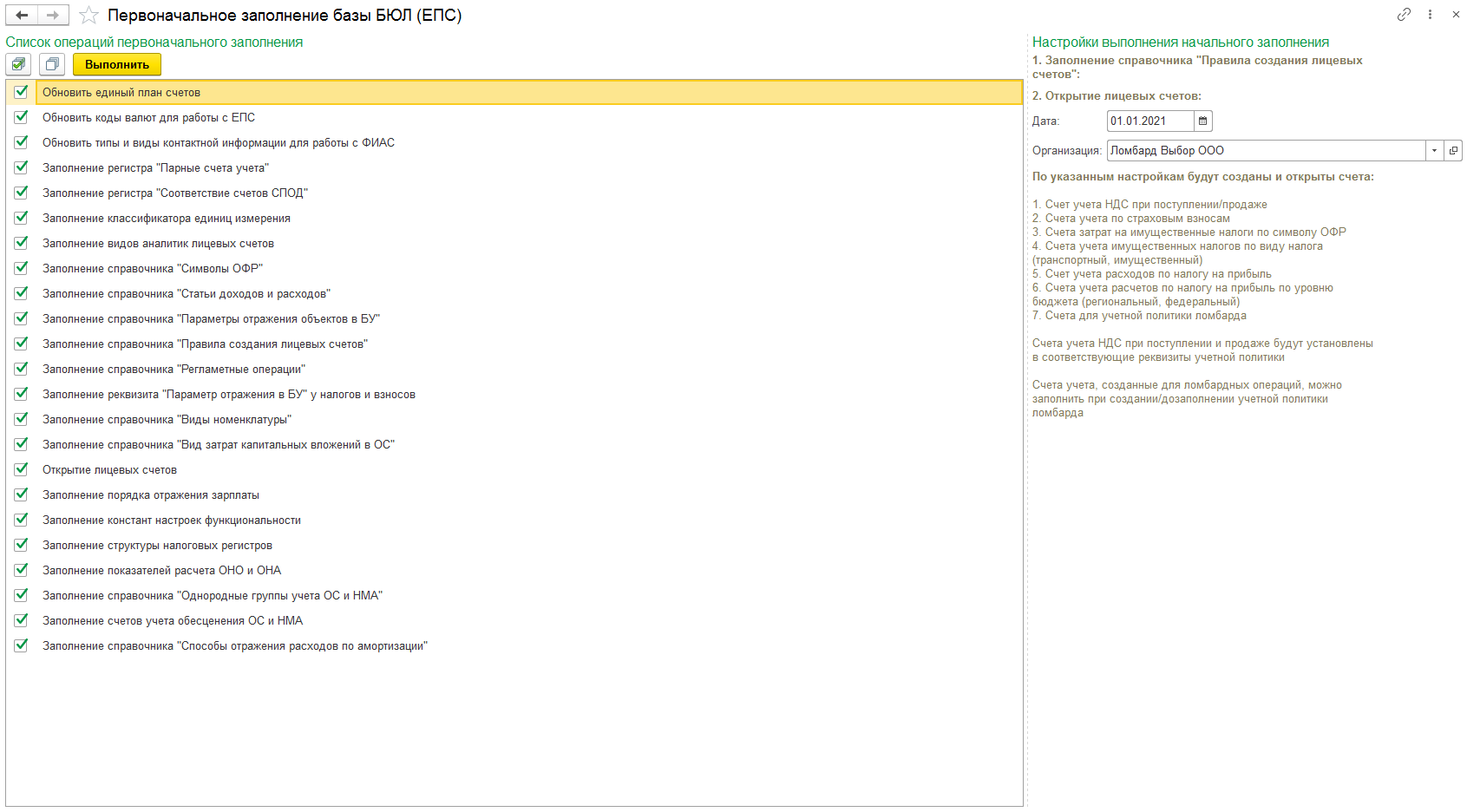


Рисунок 3. Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)

Для отражения зарплаты выполняется следующий перечень действий:

1. Создание элементов справочников «Правила создания лицевых счетов», «Параметры отражения в БУ»
2. Создание ряда статей доходов и расходов, открытие по ним лицевых счетов (подсистема «Единый план счетов», раздел «Отражение в учете», справочник «Статьи доходов и расходов»):

* 55103, сч.71802. Статья для отражения расходов по страховым взносам с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания года
* (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802. Статья для отражения расходов по страховым взносам, **используемая при учете резервов по отпускам**
* 55101, сч.71802. Статья для отражения расходов на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев
* (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802. Статья для отражения расходов на оплату труда, **используемая при учете резервов по отпускам**
* 55102, сч.71802. Статья для отражения расходов по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания года

1. Открытие лицевых счетов для учета страховых взносов (рисунок 4). Для учета суммы страховых взносов по резервам по отпускам мы предлагаем использовать одну пару лицевых счетов без выделения отдельных счетов для каждого из фондов

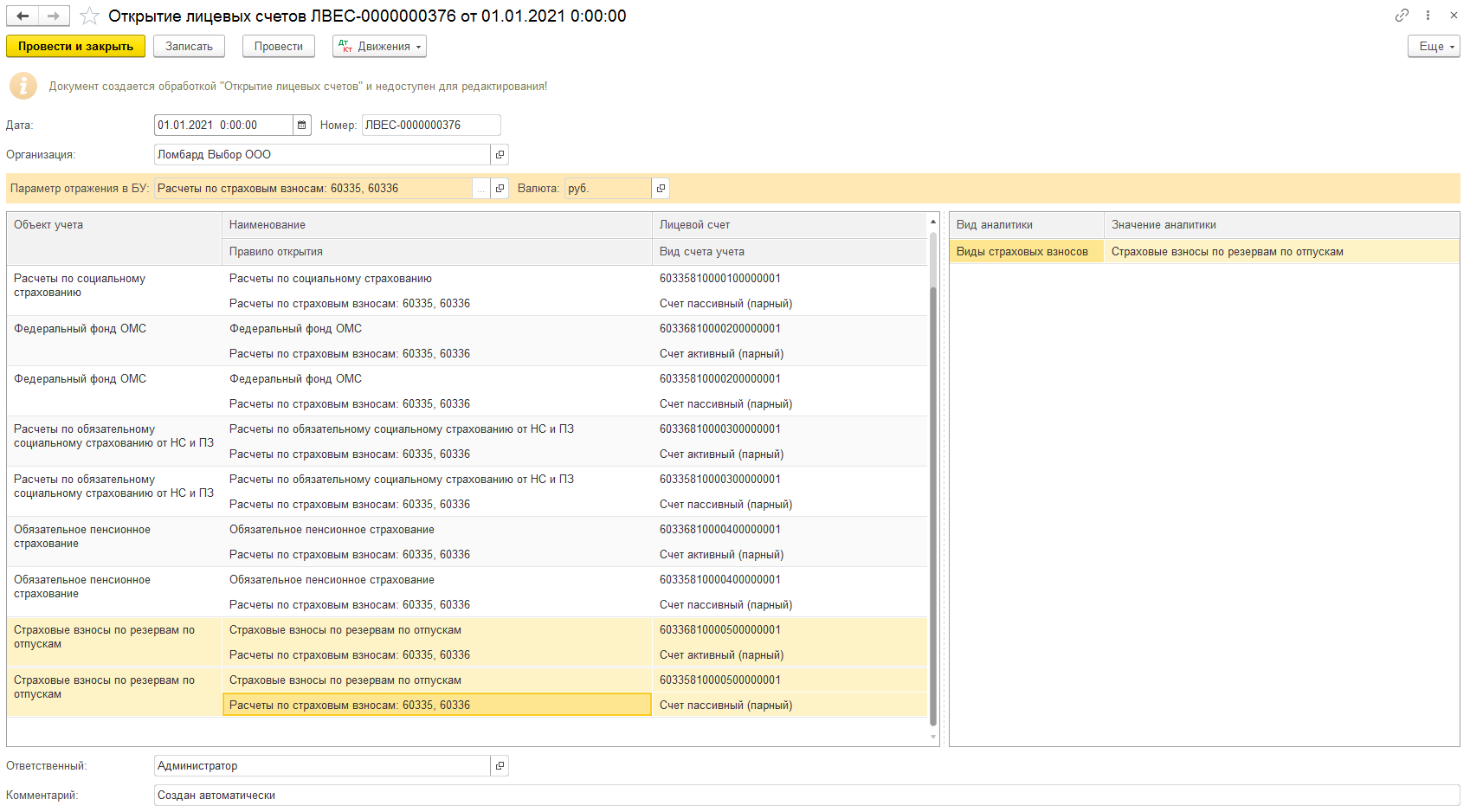


Рисунок 4. Открытие лицевых счетов по страховым взносам

1. Заполнение настроек по учету зарплаты. Их можно посмотреть на форме «Настройки зарплаты» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Справочники и настройки», форма «Настройки зарплаты»)

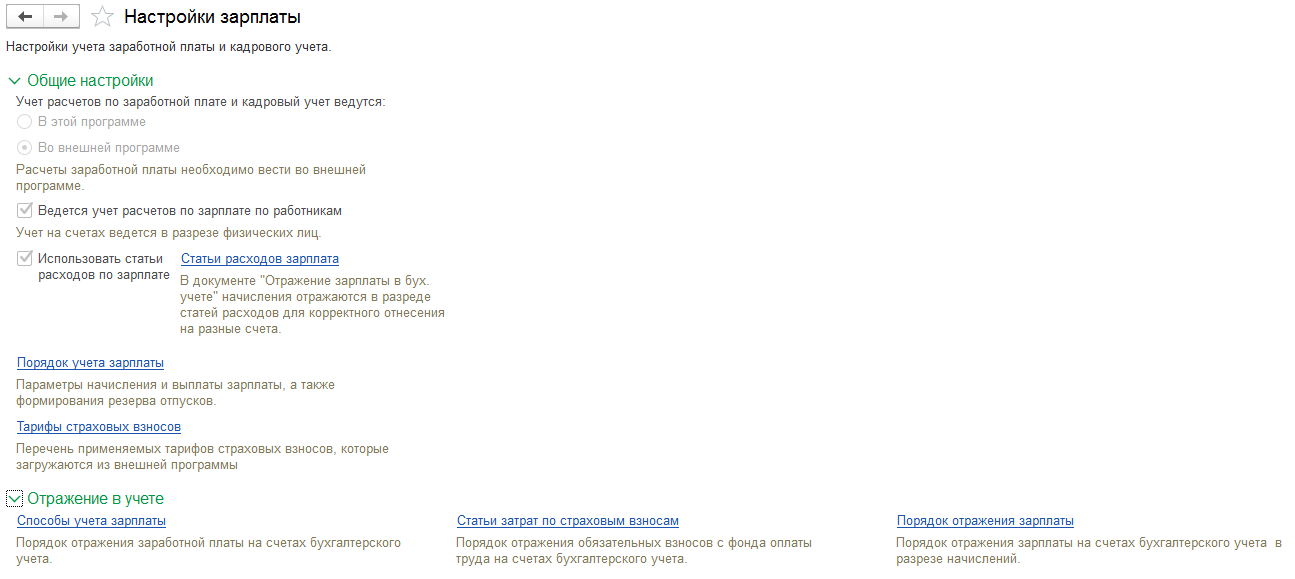


Рисунок 5. Настройки зарплаты

Предопределенные настройки:

* Так как в конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС, редакция 5.0» предусмотрен **только порядок учета расчетов по зарплате во внешней программе**, при первоначальном заполнении происходит установка этого параметра в значение «Истина»
* Автоматически выставлен флаг об учете расчетов заработной платы в разрезе сотрудников. Сводный **учет не предусмотрен**
* Программой предусмотрено использование статей расходов по зарплате. Это необходимо, чтобы можно **разделять расходы** по оплате труда от расходов по договорам ГПХ
* В регистре сведений «Настройки учета зарплаты» (вызывается при нажатии на команду «Порядок учета зарплаты» (рисунок 5)) автоматически устанавливается флаг «Формировать резервы отпусков» (рисунок 6). Непосредственно сами настройки расчета резервов отпусков происходят **во внешней программе и заполняются при выполнении обмена**

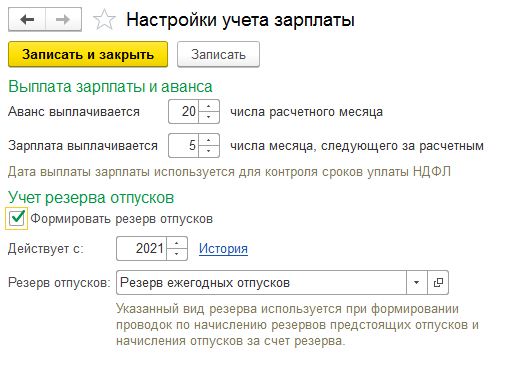


Рисунок 6. Настройки учета зарплаты

* Настроенные согласно предлагаемой нами учетной политики порядки отражения зарплаты (лицевые счета в разрезе видов начислений) (рисунок 7)

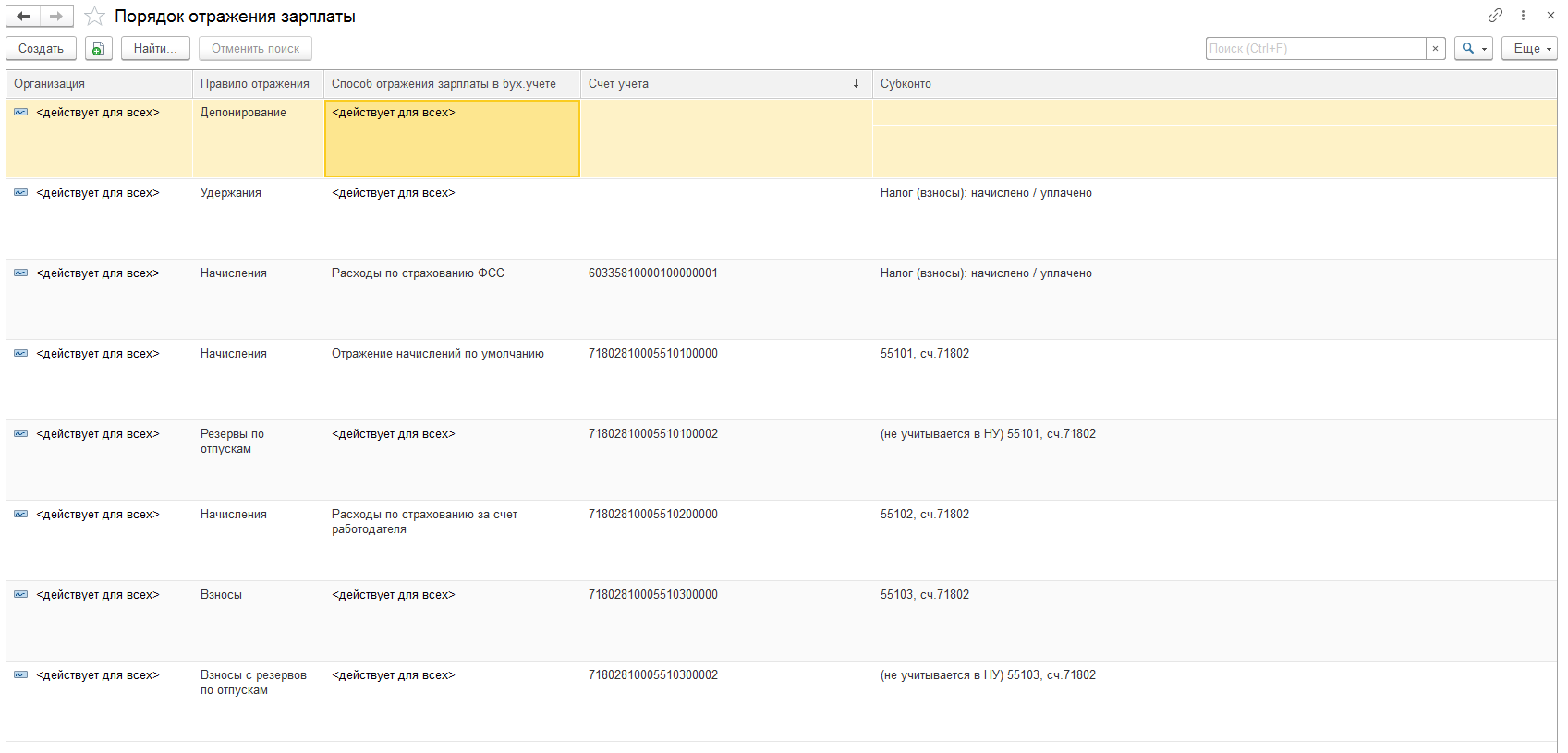


Рисунок 7. Порядок отражения зарплаты

После проверки всех указанных настроек мы переходим к описанию обмена с конфигурацией Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3 (ЗУП). Выполнение обмена будет происходить с помощью обработки «Универсальный обмен данными» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Обмен данными с ЗУП», обработка «Универсальный обмен данными»). Такая реализация позволила не вносить изменения в ЗУП, оставив конфигурацию полностью типовой

# Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3 (ЗУП). Настройка обмена с БЮЛ ЕПС 5.0

Для начала обратим внимание на те настройки в программе «Зарплата и управление персоналом», которые необходимы для корректного ведения учета в конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС»

В первую очередь это настройка, касающаяся формирования резервов по отпускам. В ЗУПе предусмотрено ведение резервов по необходимой Ломбардам методике. Включить возможность формирования резервов возможно через настройки в справочнике «Организации» (подсистема «Настройка», раздел «Предприятие», элемент «Реквизиты организации») на закладке «Учетная политика и другие настройки» (рисунок 8)

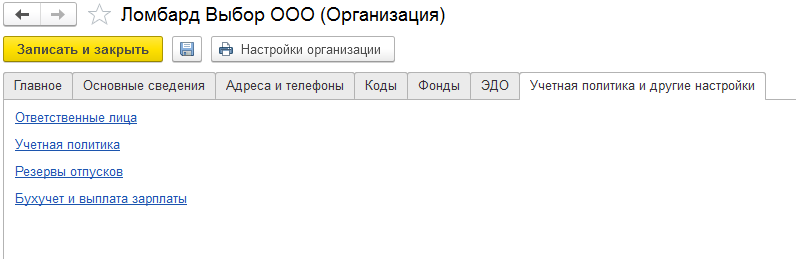


Рисунок 8. Справочник "Организации", настройки учетной политики

Для Ломбардов необходимо выбирать метод отражения в бухгалтерском учете «Метод обязательств (МСФО)». В таком случае расчет резервов будет происходить, исходя из средней заработной платы и остатков отпусков (рисунок 9)

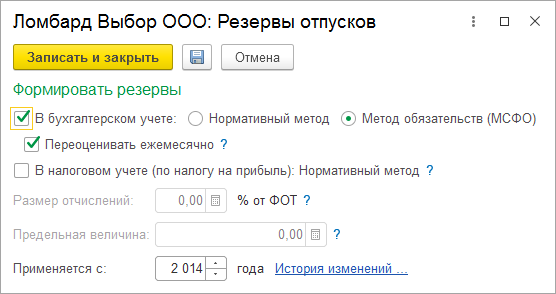


Рисунок 9. Настройки резервов отпусков

**ВНИМАНИЕ!!!** Эти настройки при обмене переходят в БЮЛ ЕПС, поэтому их необходимо заполнить корректно

На что еще стоит обратить внимание при работе в ЗУПе во время перехода на БЮЛ ЕПС так это на учет договоров гражданско-правового характера (ГПХ). В бухгалтерском учете некредитной финансовой организации расчеты с агентами — физическими лицами (на выплаты которым не распространяются Положение № 489-П, Положение Банка России от 04.09.2015 № 491-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации», Положение Банка России от 05.11.2015 № 502-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению») учитываются на балансовых счетах 60311 и 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Исходя из этого, при заключении договора ГПХ следует выбирать метод учета «Расчеты с контрагентами» (рисунок 10). Более подробно это рассмотрено в отдельном [примере](#_Пример_6._Договоры)

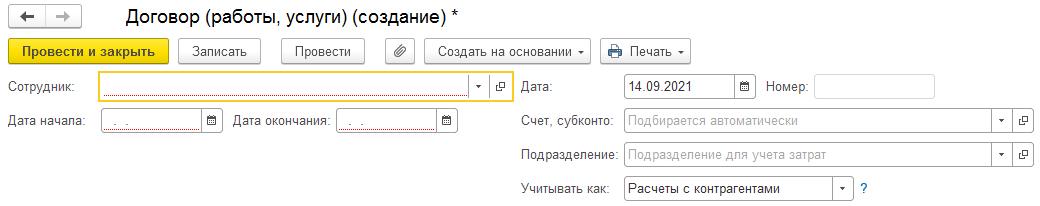
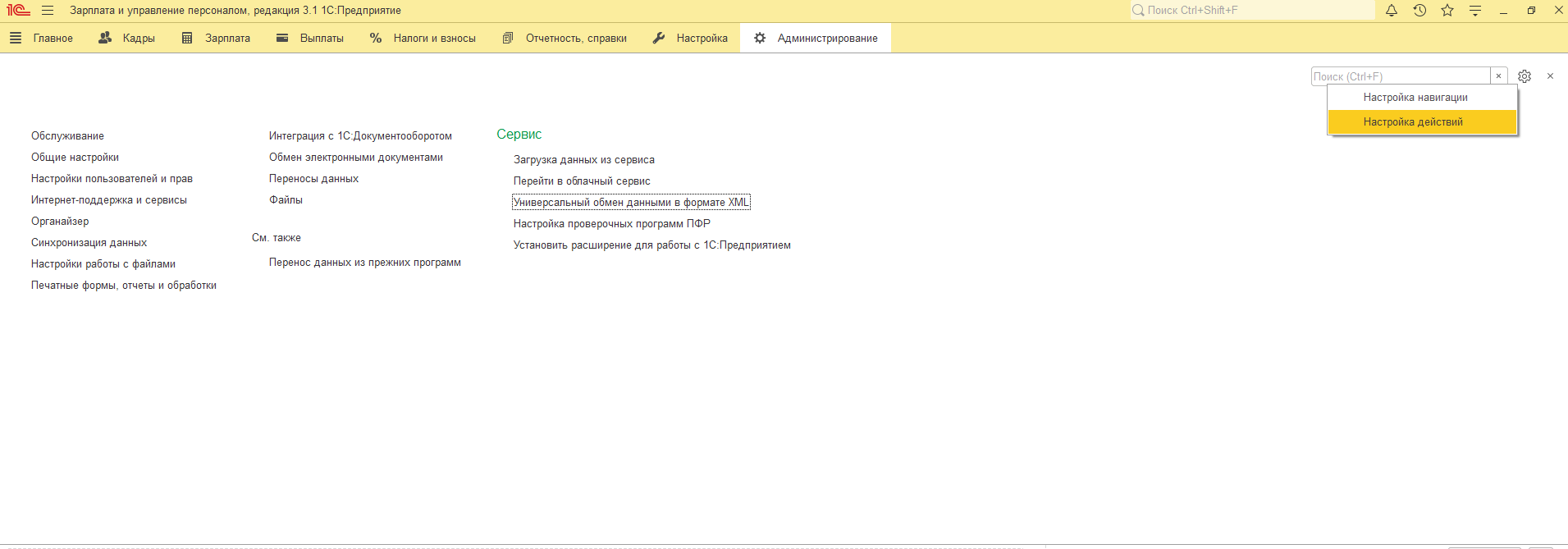


Рисунок 10. Договор ГПХ

Для того, чтобы иметь возможность выполнять обмен с БЮЛ ЕПС необходимо вывести в интерфейс обработку «Универсальный обмен данными в формате XML». Она позволит выгрузить данные, не внося никаких изменений в конфигурацию. Чтобы это сделать необходимо:

1. Перейти на закладку «Администрирование»
2. В открывшемся окне выбрать действий «Настройки», в выпадающем списке выбрать «Настройка действий» (рисунок 11)



2

1

Рисунок 11. ЗУП, подсистема "Администрирование"

1. В открывшемся окне (рисунок 12) необходимо в списке «Доступные команды» раскрыть список команд «Сервис», найти строку «Универсальный обмен данными в формате XML». С помощью команды «Добавить» (либо перетаскиванием) перенести обработку в правую часть «Выбранные команды»

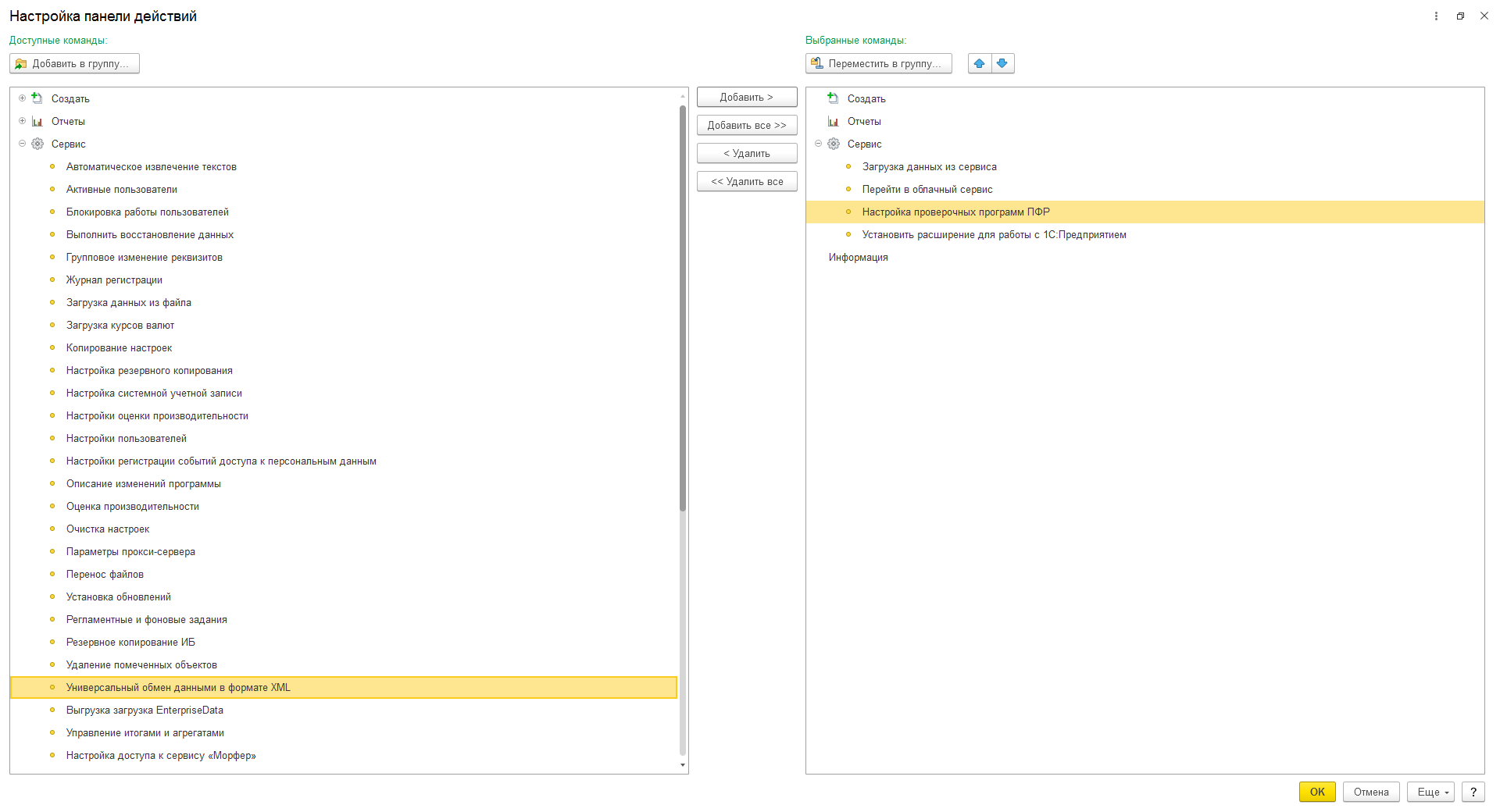


Рисунок 12. Настройка панелей действий

1. Если все прошло успешно, то команда появится в пользовательском интерфейсе

Обработка будет использоваться только для **выгрузки** данных из ЗУП в БЮЛ ЕПС. Поэтому, если в ЗУПе вносились какие-либо изменения, то нужно выгрузить документы измененного периода

Порядок выполнения обмена данными следующий:

1. Запустить обработку «Универсальный обмен данными в формате XML». Обработка всегда открывается на первой вкладке «Выгрузка данных». Нами будет использоваться именно она (рисунок 13)

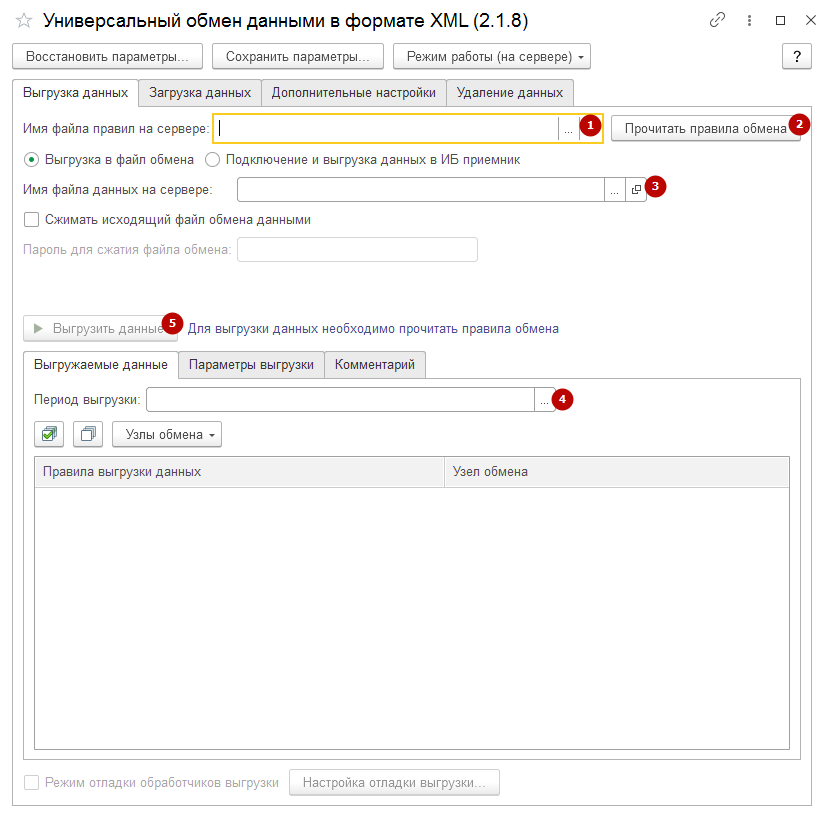


Рисунок 13. Обработка "Универсальный обмен данными"

1. В поле «Имя файла правил на сервере» (1) необходимо указать правила обмена данными между ЗУП и БЮЛ ЕПС. Правила будут поставляться вместе с новым релизом БЮЛ ЕПС. После их выбора обработка предложит загрузить правила. Если правила не были загружены или требуется их обновить необходимо нажать кнопку «Прочитать правила обмена» (2)
2. После этого требуется заполнить поле «Имя файла данных на сервере» (3). Здесь указывается файл, в который будет сохраняться результат выгрузки данных. При выборе файла его не нужно создавать, а требуется лишь указать имя для создания (файл будет иметь расширение .xml)
3. В обработке можно задать период выгрузки данных (4), чтобы отправить в БЮЛ ЕПС только данные нужного периода
4. В таблице «Выгружаемые данные» можно указать конкретные типы данных, которые необходимо выгрузить

**ВНИМАНИЕ!!!** В качестве рекомендации мы говорим о том, что при первой выгрузке следует выбрать только справочную информацию: данные по физ. лицам, сотрудникам, контрагентам настройкам расчета резервов отпусков и т.д. Это необходимо, чтобы можно было заранее открыть лицевые счета по сотрудникам, контрагентам, которые участвуют в начислении удержаний. После этого все загруженные документы сразу будут проведены. Для того, чтобы это сделать нужно выставить флаги так, как показано на рисунке 14

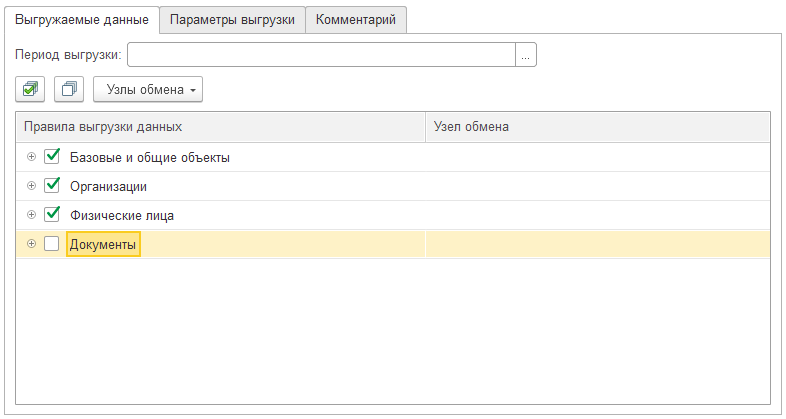


Рисунок 14. Настройка для выгрузки справочной информации

1. Выгрузка данных происходит при нажатии на кнопку «Выгрузить данные» (5)

**ВНИМАНИЕ!!!** Для выгрузки данных всегда должны быть прочитаны правила обмена. Если это операция не выполнена, то в таблице «Правила выгрузки данных» будет пусто. Если правила прочитаны, то будет выводиться заполненное дерево с объектами для обмена

Для того, чтобы загрузить данные в БЮЛ ЕПС необходимо перейти в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Обмен данными с ЗУП», открыть обработку «Универсальный обмен данными». В обработке (рисунок 15) нужно перейти на закладку «Загрузка данных». На этой закладке нужно указать имя файла для загрузки на сервере (1) и нажать кнопку «Загрузить данные» (2)

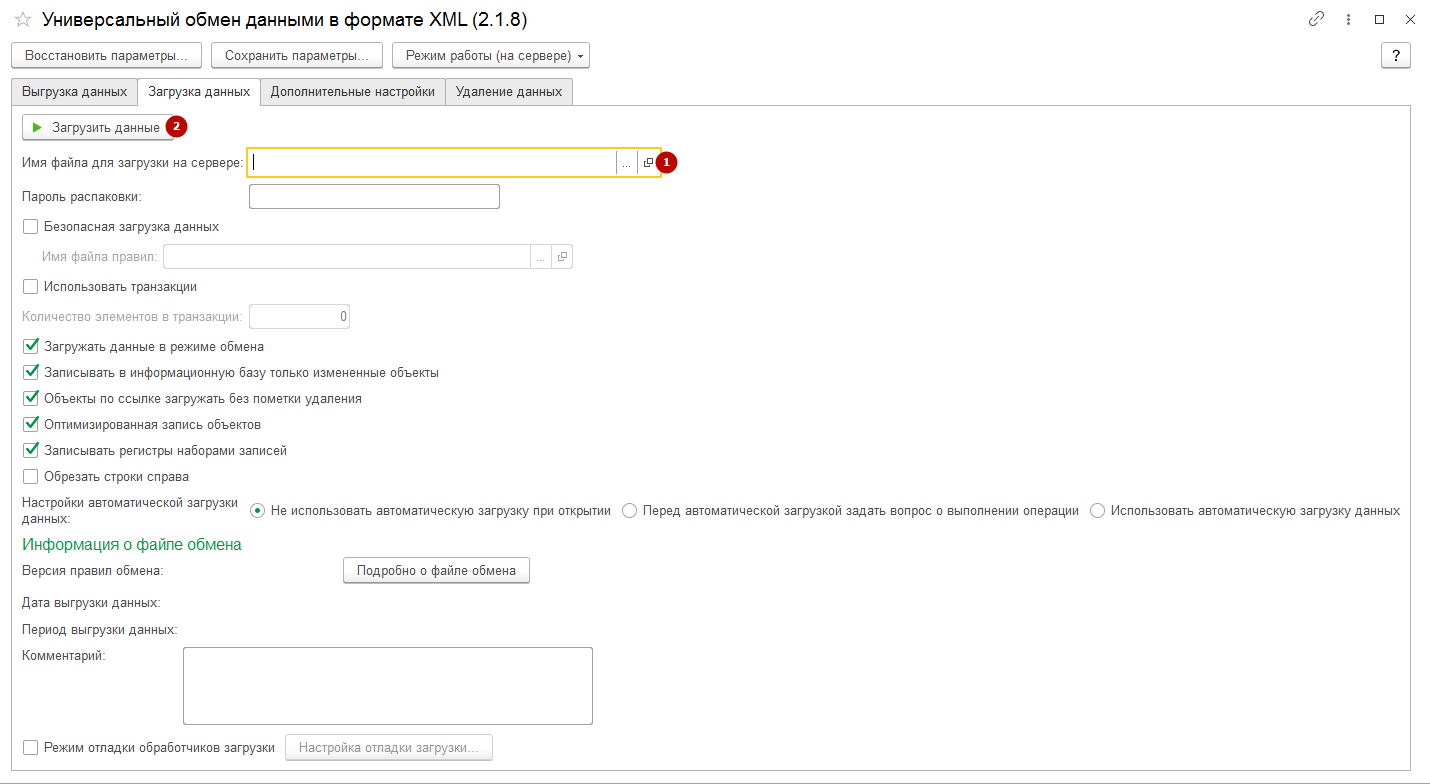


Рисунок 15. БЮЛ ЕПС, загрузка данных из ЗУП

На что следует обратить внимание при загрузке справочной информации:

1. Нет ли задвоения справочников: «Организации», «Физические лица», «Контрагенты», «Подразделения», «Банковские счета». Задвоение может произойти, если ключевые данные в 2х базах отличаются (например, дата рождения у физ. лица)
2. Корректность переноса контактной информации, ФИО, персональных данных по вышеуказанным справочникам
3. Перенос настроек по учету резервов по отпускам

Загрузив справочную информацию необходимо дозаполнить данные по сотрудникам, а так же открыть для них лицевые счета. Это удобно делать с помощью обработки «Заполнение параметров отражения в БУ» (подсистема «Настройки и сервисы», раздел «Сервис», обработка «Заполнение параметров отражения в БУ»

В обработке необходимо перейти на закладку «Учет заработной платы» (рисунок 16) и следовать алгоритму, который описан в подсказке:

1. В первую очередь необходимо заполнить «Параметр отражения в БУ». С помощью заполнения этого реквизита программа понимает, по каким счетам учета будут открываться лицевые счета. Заполнять можно как построчно, так и сразу по нескольким строкам с помощью выделения строк и использования команды «Установить значение для выделенных строк». После заполнения **не забудьте зафиксировать выбор** с помощью команды «Сохранить изменения»
2. Вторым этапом будет непосредственно открытие лицевых счетов. Это можно сделать с помощью команды «Открыть счета по сотрудникам»

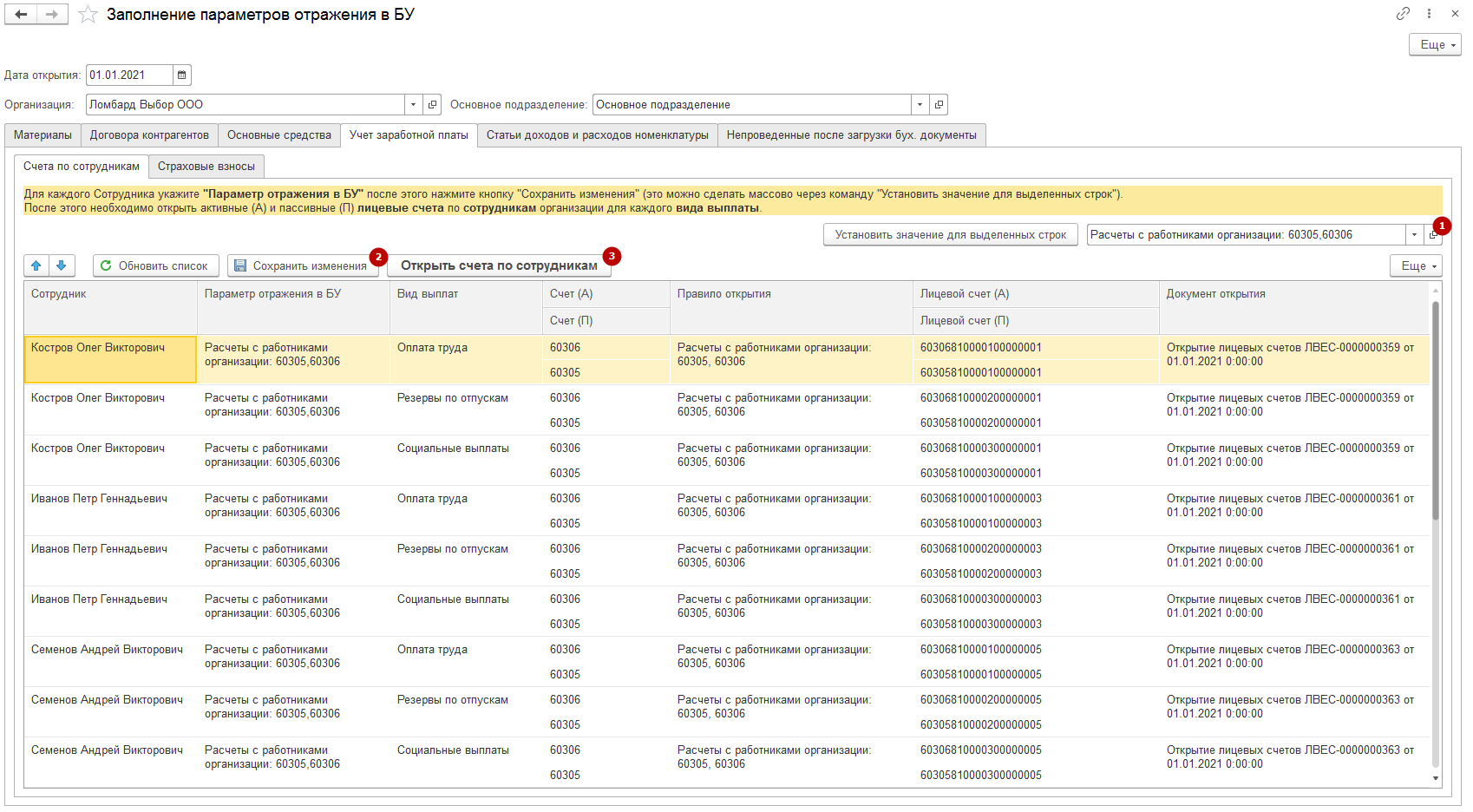


Рисунок 16. Заполнение параметров отражения в БУ, Учет заработной платы, Счета по сотрудникам

На закладке «Страховые взносы» есть возможность посмотреть автоматически открытые лицевые счета по страховым взносам (рисунок 17)

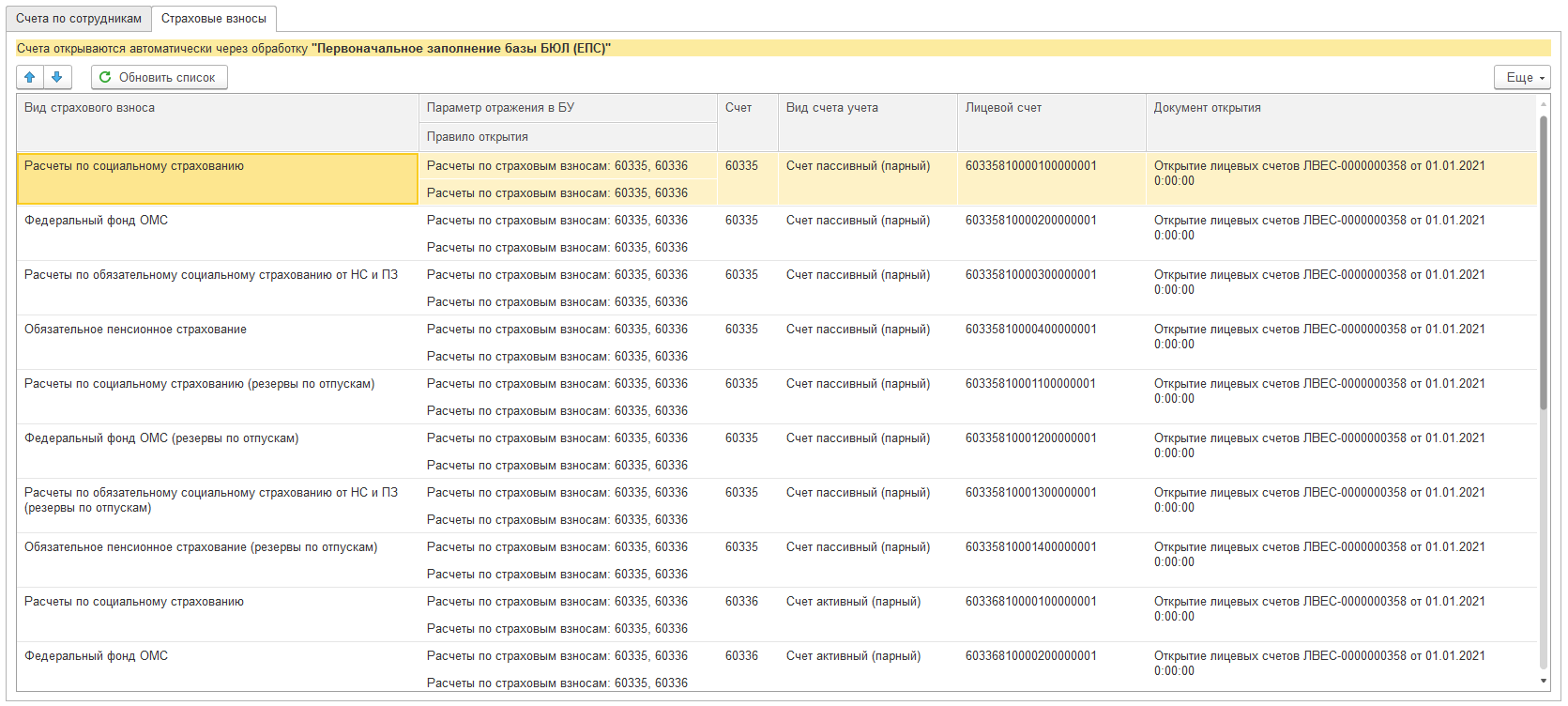


Рисунок 17. Заполнение параметров отражения в БУ, Учет заработной платы, Страховые взносы

Помимо вышеуказанных настроек требуется открыть лицевые счета по элементу справочника «Налоги и взносы», «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»

Чтобы это сделать необходимо:

1. Перейти в подсистему «Справочники», раздел «Банк и касса», справочник «Налоги и взносы»
2. Открыть элемент справочника, который называется «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента». В появившемся окне (рисунок 18) требуется выбрать команду «Лицевые счета» - «Открыть лицевые счета»

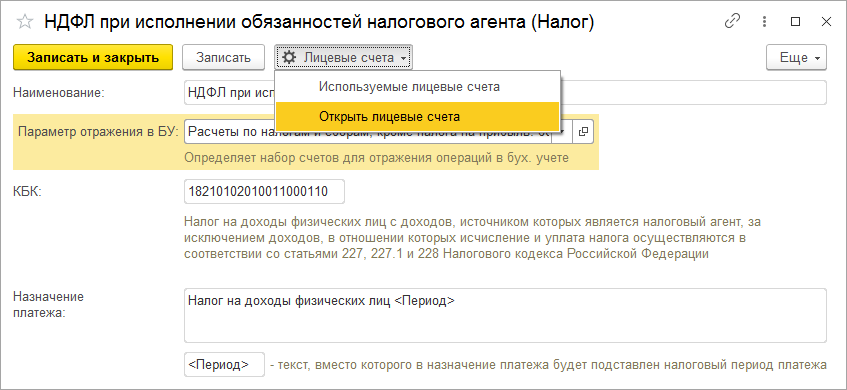


Рисунок 18. НДФЛ, команда для открытия лицевого счета

1. После этого откроется стандартный помощник по открытию лицевых счетов (рисунок 19). Все параметры для открытия будут подставлены автоматически

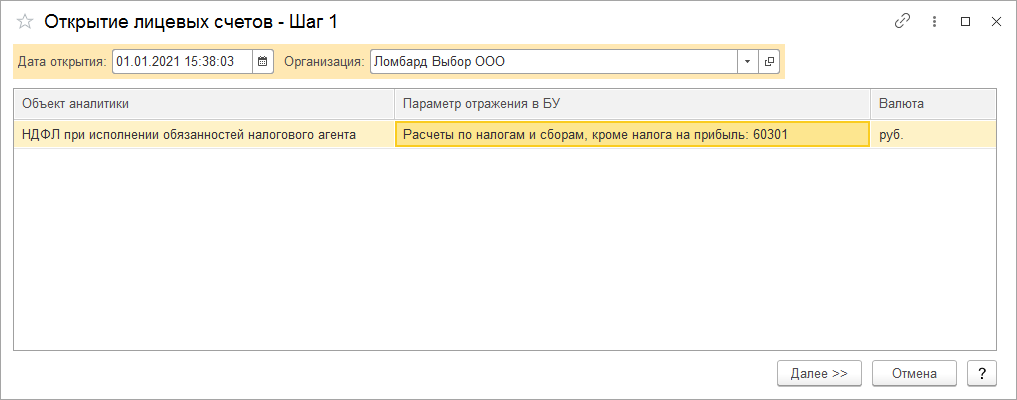


Рисунок 19. Открытие лицевого счета по НДФЛ

1. Дополнительно для открытия счетов по налогам требуется заполнение аналитики «Регистрация в налоговом органе». Это необходимо для удобства перечисления начисленной суммы в конкретное отделение налоговой (рисунок 20)

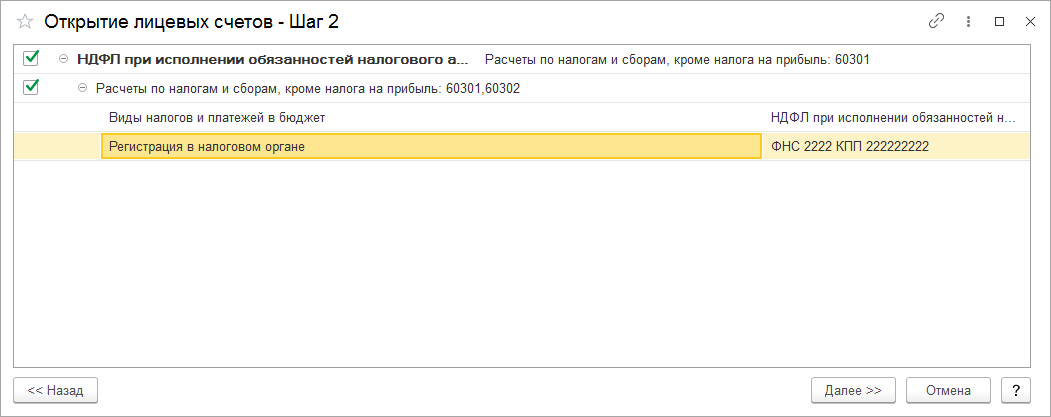


Рисунок 20. Открытие лицевого счета по НДФЛ, регистрация в налоговом органе

На этом первоначальные настройки закончены, и мы переходим к рассмотрению документов по начислению и выплатам сотрудникам

# Пример 1. Начисление и выплата аванса

Наши примеры мы будет прорабатывать как начисления и выплаты за первые три месяца 2021 года. Начнем с начисления аванса на январь. Данная операция оформляется в ЗУП документом с типом «Начисление за первую половину месяца»

В демонстрационной базе ЗУП на работу был принят следующий состав сотрудников (таблица 4)

Таблица 4. Список сотрудников на 04.01.2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отдел** | **Должность** | **Сотрудник** | **Способ выплаты** | **Оклад (руб.)** |
| Административно-управленческий отдел | Генеральный директор | Костров Олег Викторович | Банк | 90 000,00 |
| Административно-управленческий отдел | Главный бухгалтер | Самсонова Галина Михайловна | Банк | 50 000,00 |
| Основное подразделение | Старший товаровед | Семенов Андрей Викторович | Касса | 25 000,00 |
| Основное подразделение | Товаровед-оценщик | Антонова Анастасия Викторовна | Касса | 20 000,00 |
| Основное подразделение | Товаровед-оценщик | Иванов Петр Геннадьевич | Касса | 20 000,00 |
| **ИТОГО** | | | | **205 000,00** |

Первое начисление аванса отражено документом «Начисление за первую половину месяца» (подсистема «Зарплата», журнал «Все начисления») № 0000-000001 от 20.01.2021 года (рисунок 21)

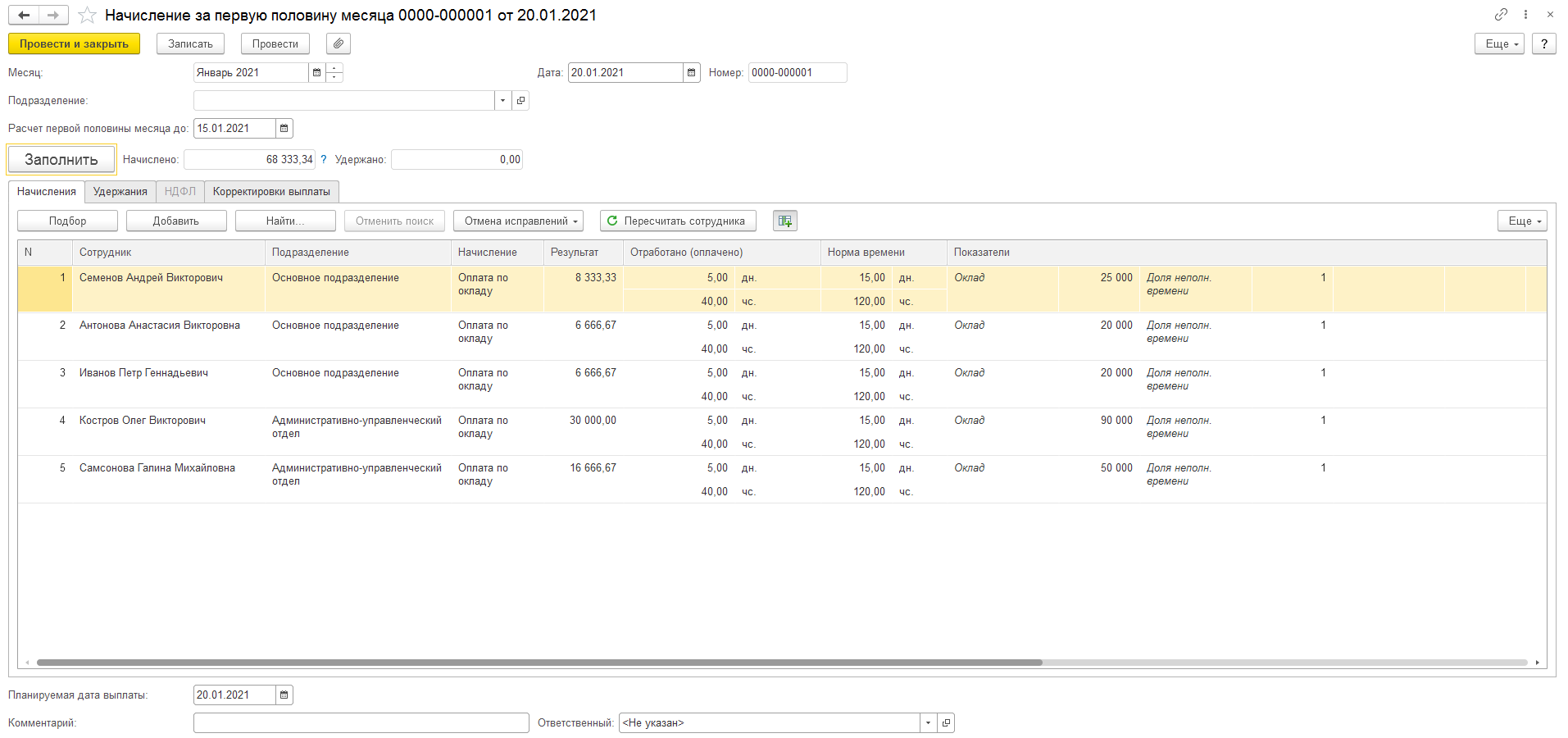


Рисунок 21. Начисление за первую половину месяца № 0000-000001 от 20.01.2021

**ВНИМАНИЕ!!!** Обратите внимание, что в документе не выполнен расчет НДФЛ, аванс будет выплачен полностью по рассчитанной сумме. Вариант расчета НДФЛ выставляется в учетной политике организации (рисунок 22)

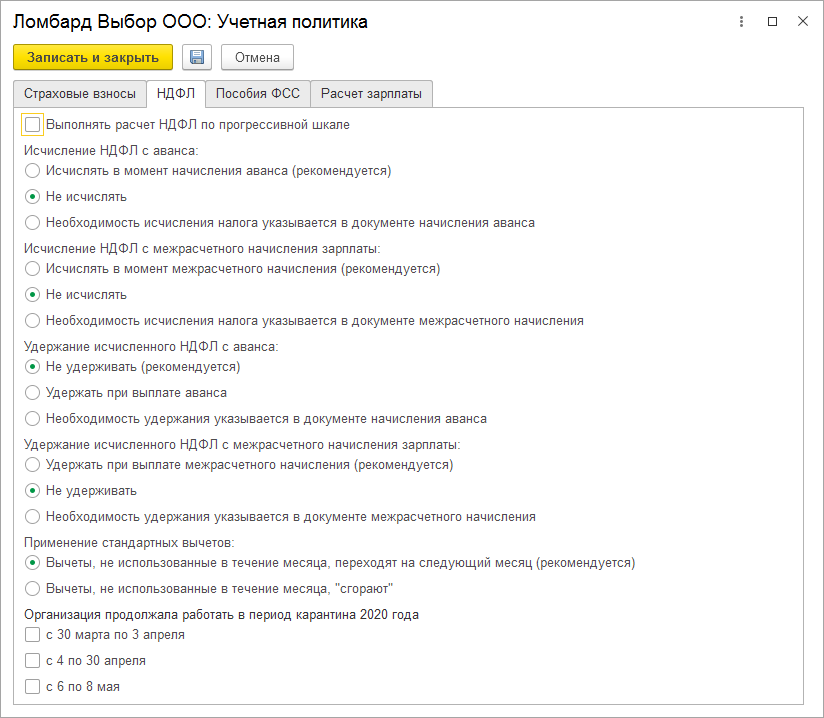


Рисунок 22. ЗУП, Учетная политика организации, НДФЛ

После этого были созданы два документа для выплаты аванса: один для выплаты через кассу, другой для выплаты через банк. Документы по выплатам начислений сотрудникам можно посмотреть через журнал «Все ведомости на выплату зарплаты» (подсистема «Выплаты»)

Аванс за январь был отражен документами «Ведомость в кассу» № 0000-000001 от 20.01.2021 (рисунок 23) и «Ведомость в банк» № 0000-000001 от 20.01.2021 (рисунок 24)

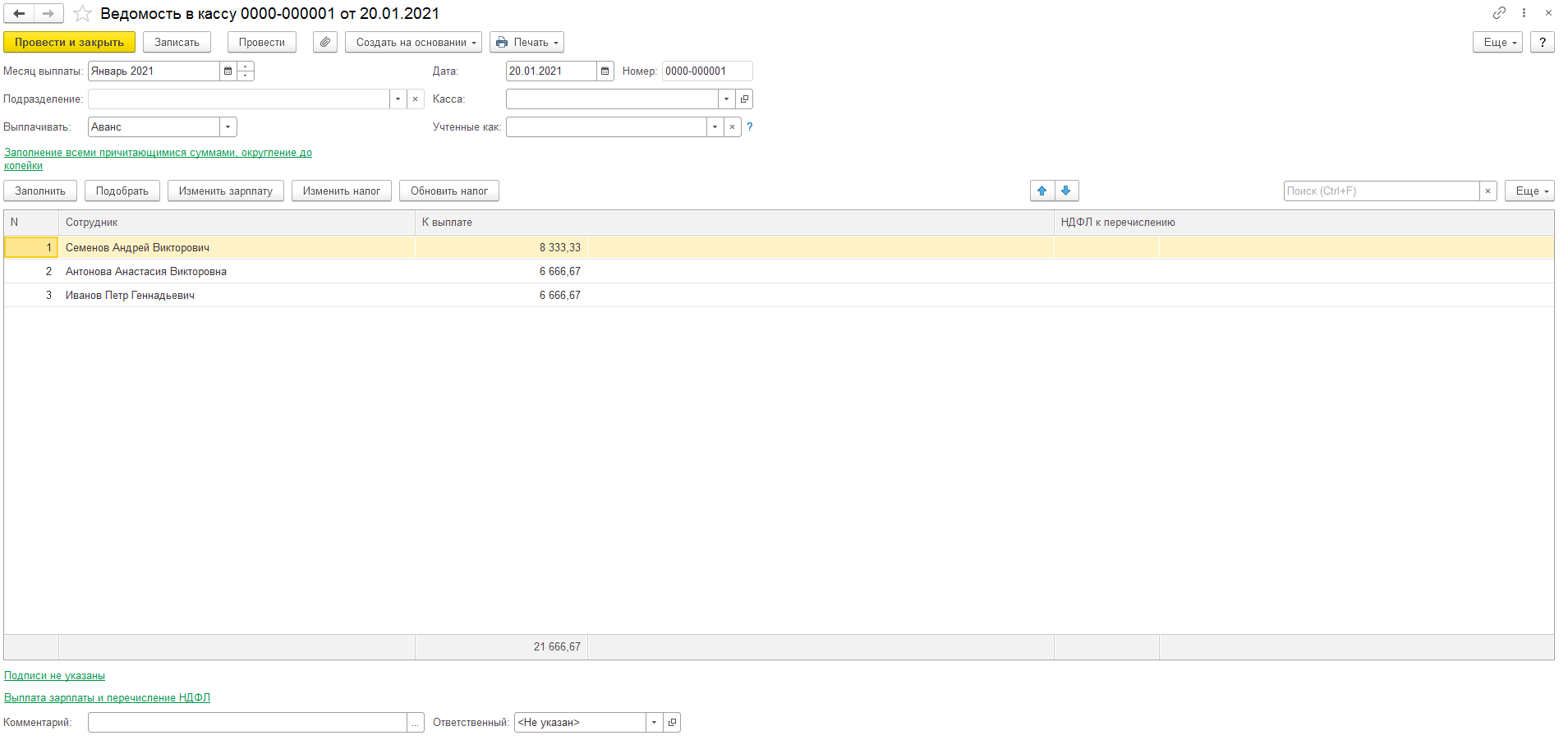


Рисунок 23. Ведомость в кассу № 0000-000001 от 20.01.2021

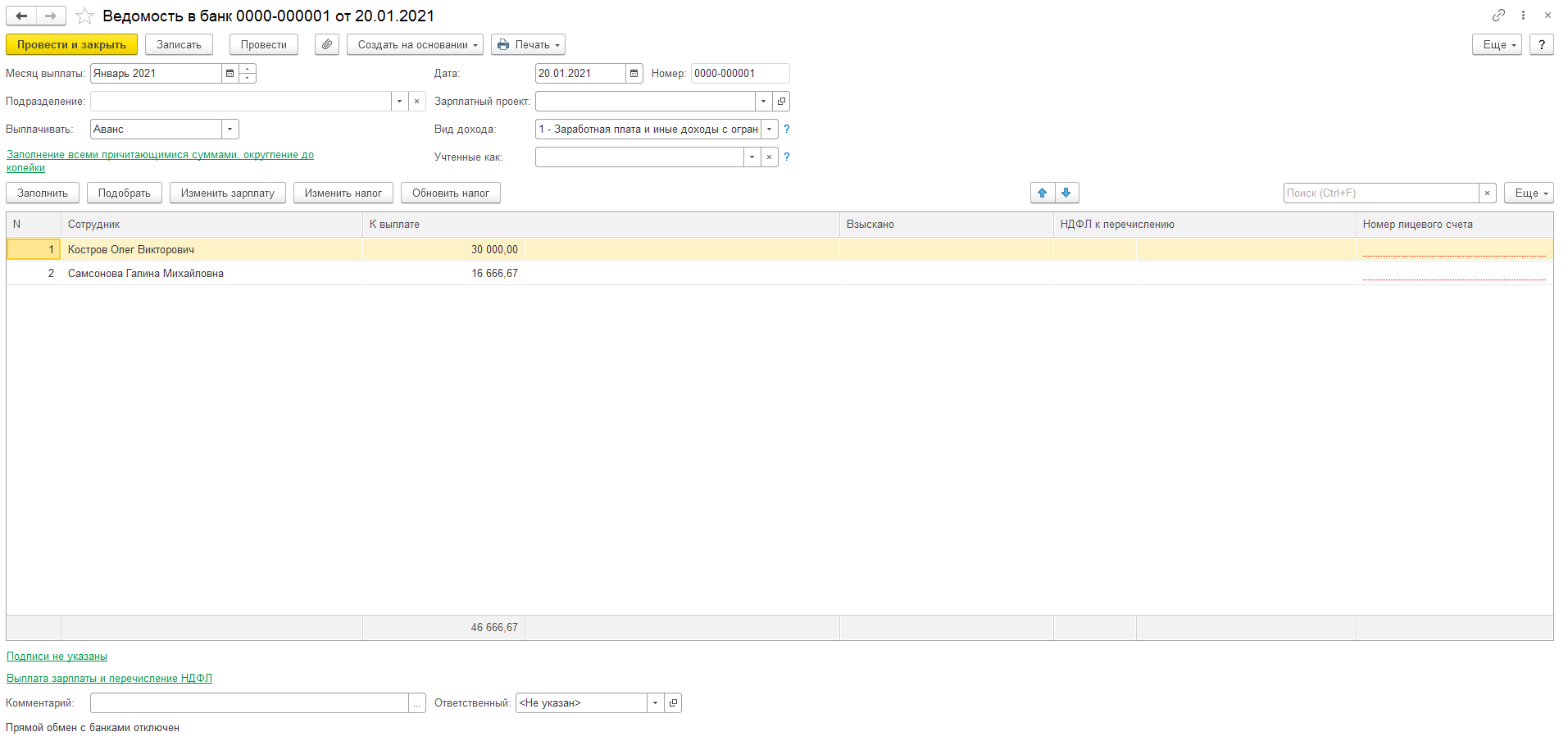


Рисунок 24. Ведомость в банк № 0000-000001 от 20.01.2021

Именно эти два документа выгружаются в БЮЛ ЕПС и по ним отражается начисление аванса. В БЮЛ ЕПС оба этих документа выгружаются в документы с видом «Ведомость на выплату зарплаты» (подсистема «Зарплаты и кадры», раздел «Документы», документ «Ведомости на выплату зарплаты»)

Рассмотрим более подробно эти документы. Начнем с аванса, который необходимо выплатить через кассу. В БЮЛ ЕПС этот документ загрузился как «Ведомость на выплату зарплаты» № 0000-000001 от 20.01.2021 (рисунок 25)

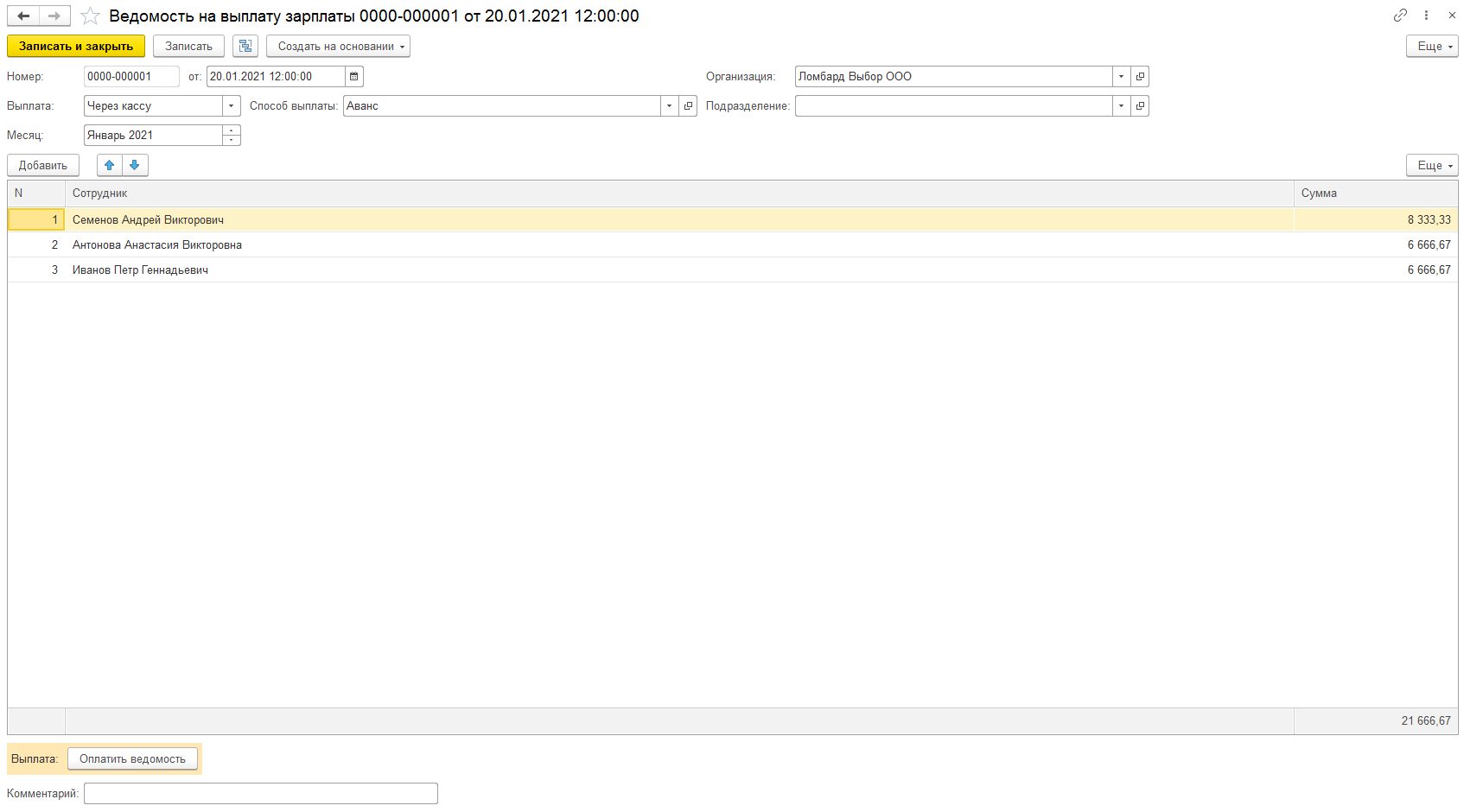


Рисунок 25. Ведомость на выплаты зарплаты № 0000-000001 от 20.01.2021 (Через кассу)

На рисунке 25 выделены два важных реквизита:

* Выплата, значение «Через кассу». В этом случае программа позволит создать либо документ «Расходный кассовый ордер» (РКО) на всю ведомость, либо по каждому сотруднику

Если в качестве значения будет указано «По зарплатному проекту» или «На счета сотрудников», то можно будет создавать документы «Платежное поручение» или «Списание с расчетного счета»

* Способ выплаты, значение «Аванс». При формировании проводок будет подставляться счет 60306, при ином значении, например «Начисление зарплаты», счет 60305

Создать РКО можно либо через команду «Создать на основании», либо по кнопке «Оплатить ведомость». По данной ведомости сформирован РКО № ЛВЕС-000034 от 20.01.2021. Его можно открыть через кнопку «Связанные документы» в шапке документа (рисунок 26)

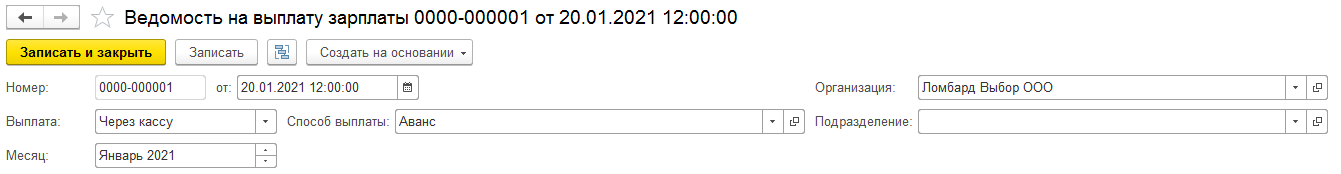


Рисунок 26. Ведомость на выплату зарплаты № 0000-000001 от 20.01.2021 (Через кассу), шапка документа

Внешний вид документа, а так же сформированные проводки можно увидеть на рисунке 27

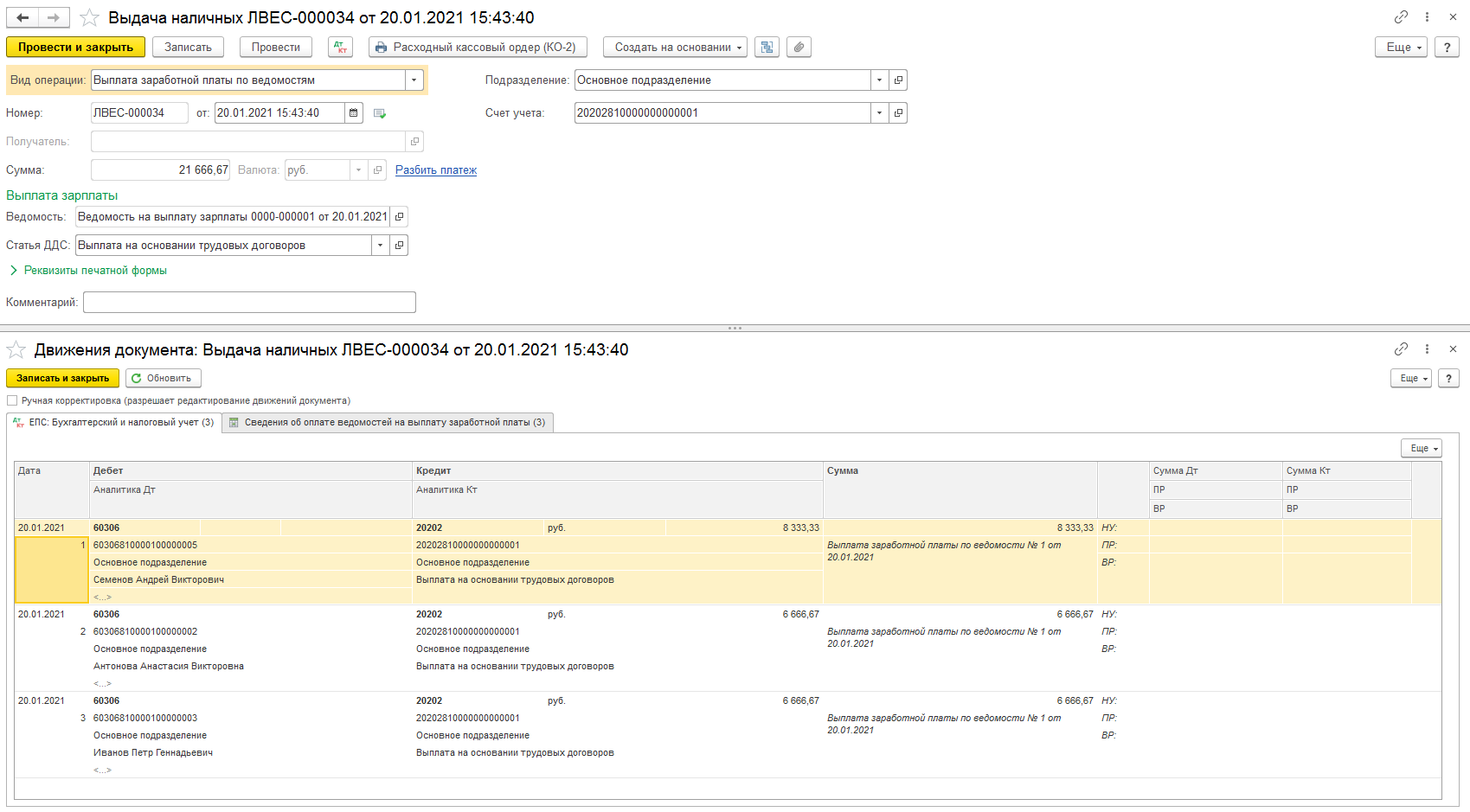


Рисунок 27. Выплата аванса через кассу за январь 2021

Перейдем к авансу, который необходимо выплатить через банк. В БЮЛ ЕПС этот документ загрузился как «Ведомость на выплату зарплаты» № 0000-000001 от 20.01.2021 (рисунок 28). Номер и дата совпадают, т.к. в ЗУПе эти документы были разных типов. В документе загрузился вид выплаты «По зарплатному проекту» (так загружается «Ведомость в банк»), способ выплаты «Аванс»

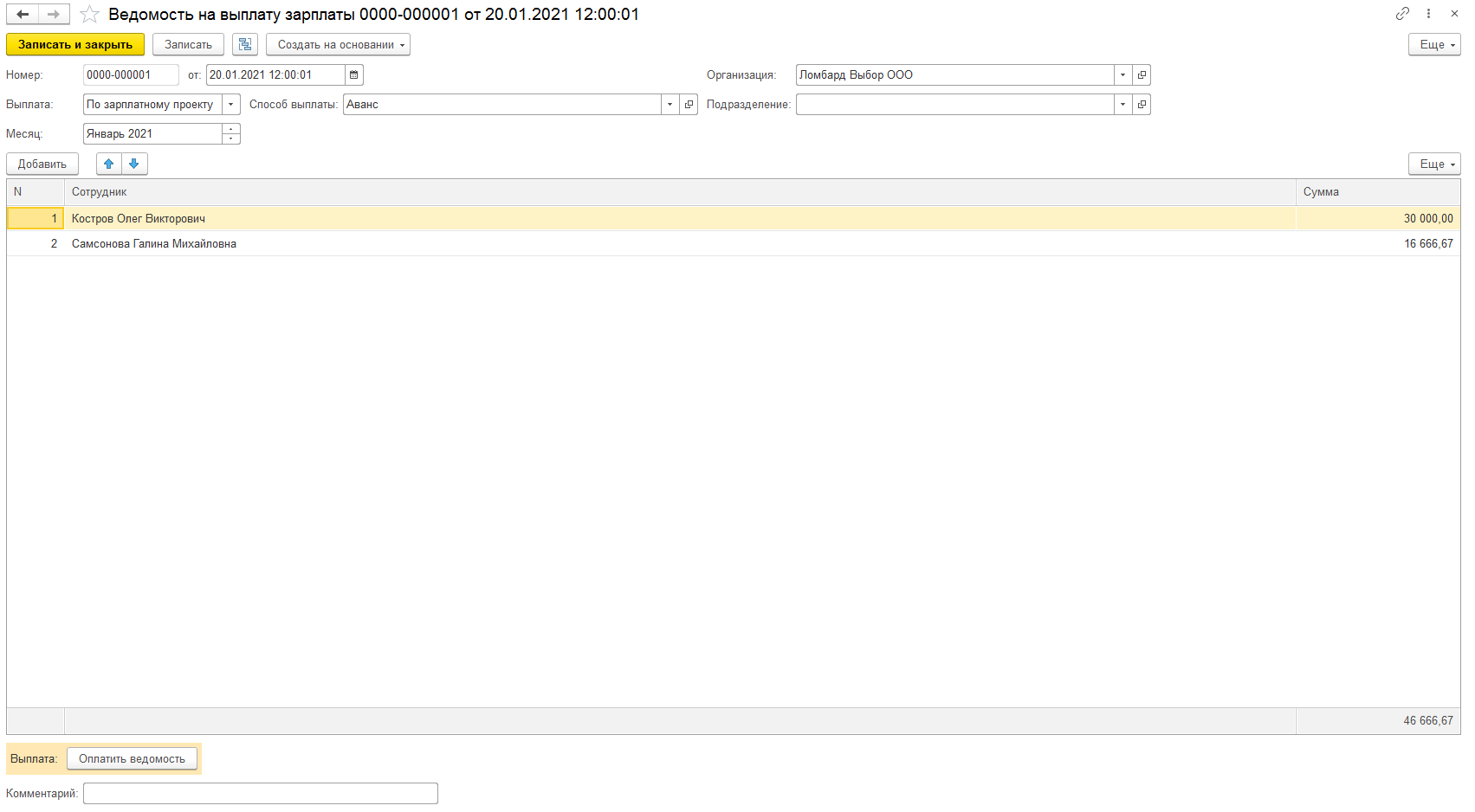


Рисунок 28. Ведомость на выплату зарплаты № 0000-000001 от 20.01.2021 (Через банк)

С помощью команды «Создать на основании» -> «Списание с расчетного счета» был создан документ № ЛВЕС-000008 от 20.01.2021. На рисунке 29 приведен внешний вид документа и сформированные проводки

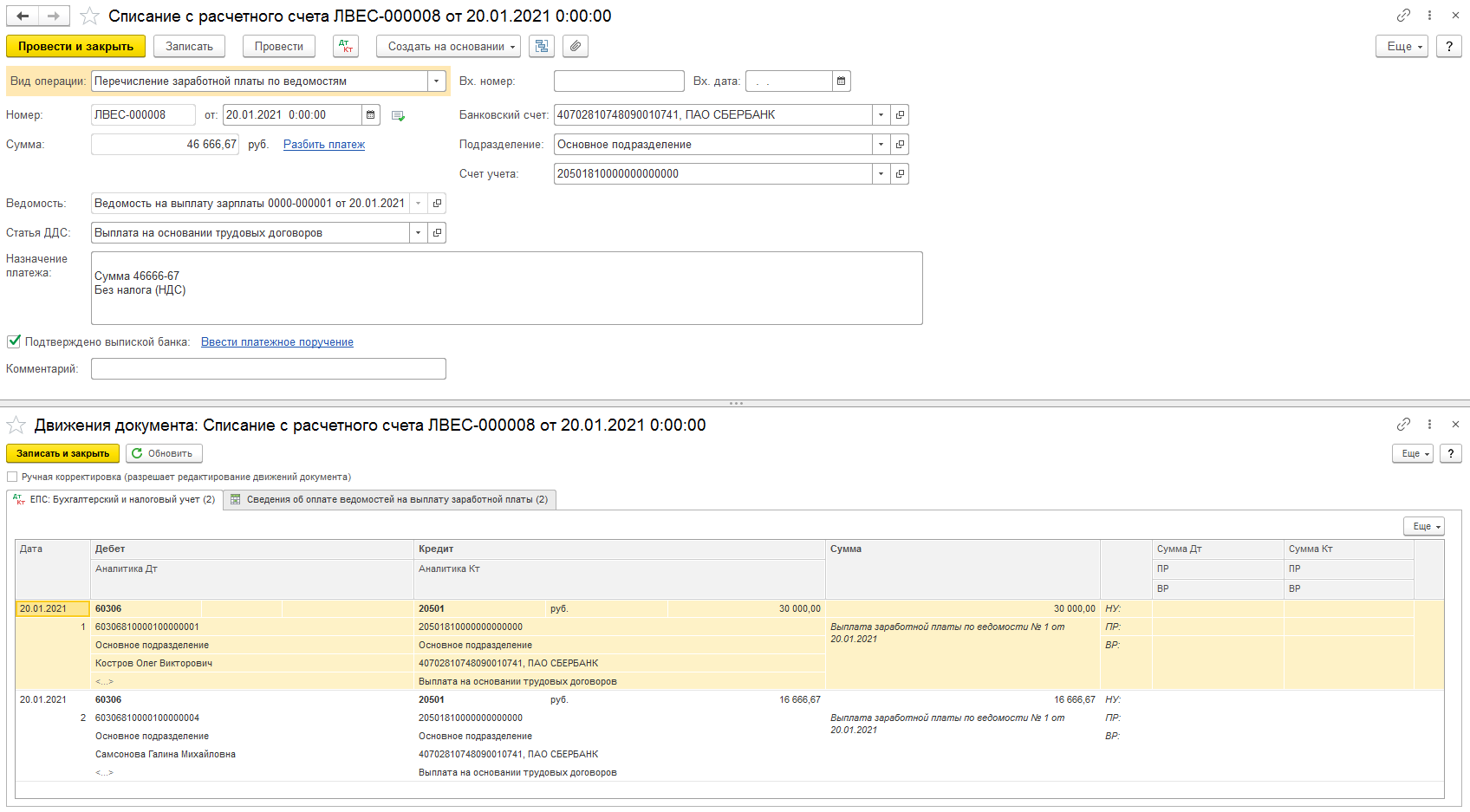


Рисунок 29. Выплата аванса через банк за январь 2021

После проведения этих документов в оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ) можно увидеть отражение суммы аванса на счете 60306 (рисунок 30)

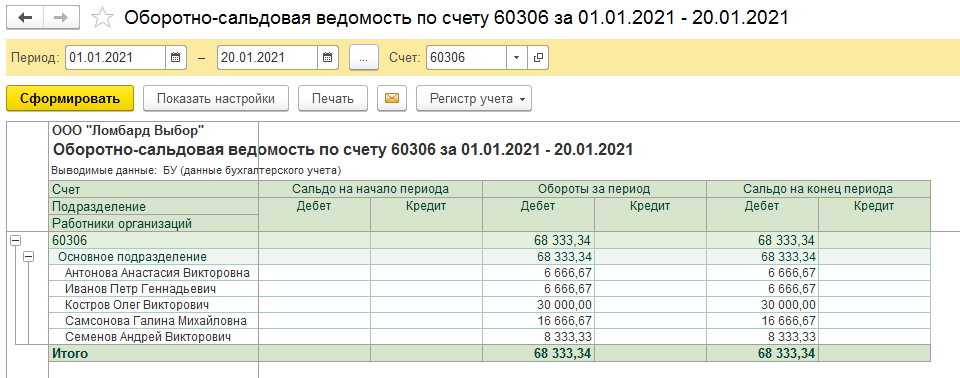


Рисунок 30. ОСВ по счету 60306 за период с 01.01.2021 по 20.01.2021

# Пример 2. Начисление и выплата зарплаты за месяц

После отражения начисления и выплаты аванса мы переходим к окончательному расчету зарплаты за январь. В базе ЗУП для этого создается документ «Начисление зарплаты и взносов» (подсистема «Зарплата», журнал «Все начисления»). За январь был создан документ № 0000-000001 от 31.01.2021 (рисунок 31)

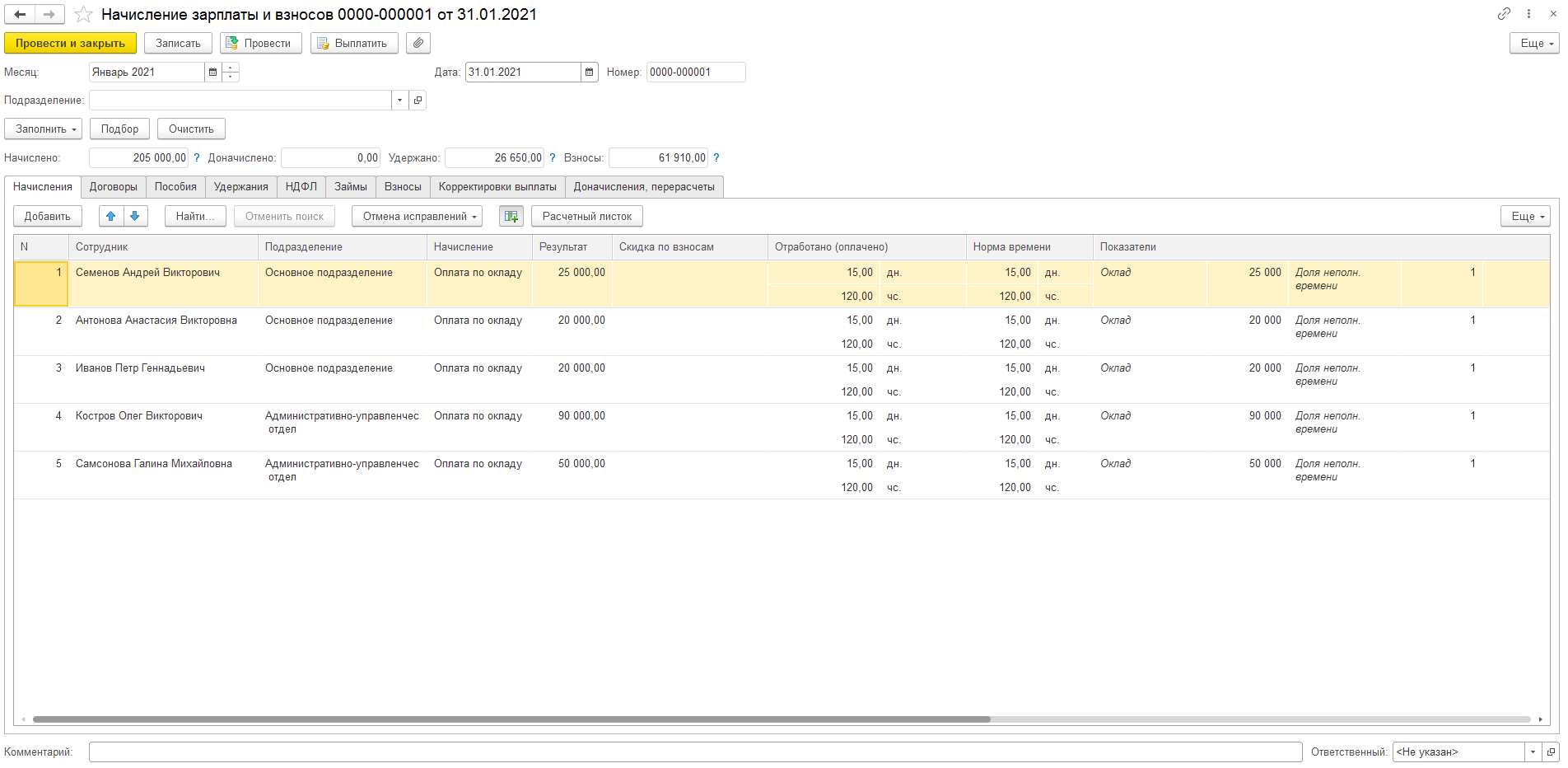


Рисунок 31. Начисление зарплаты и взносов № 0000-000001 от 31.01.2021

С помощью команды «Выплатить» были созданы два документа, отражающие выплату второй части зарплаты: «Ведомость в кассу» № 0000-000002 от 05.02.2021 (рисунок 32) и «Ведомость в банк» № 0000-000002 от 05.02.2021 (рисунок 33)

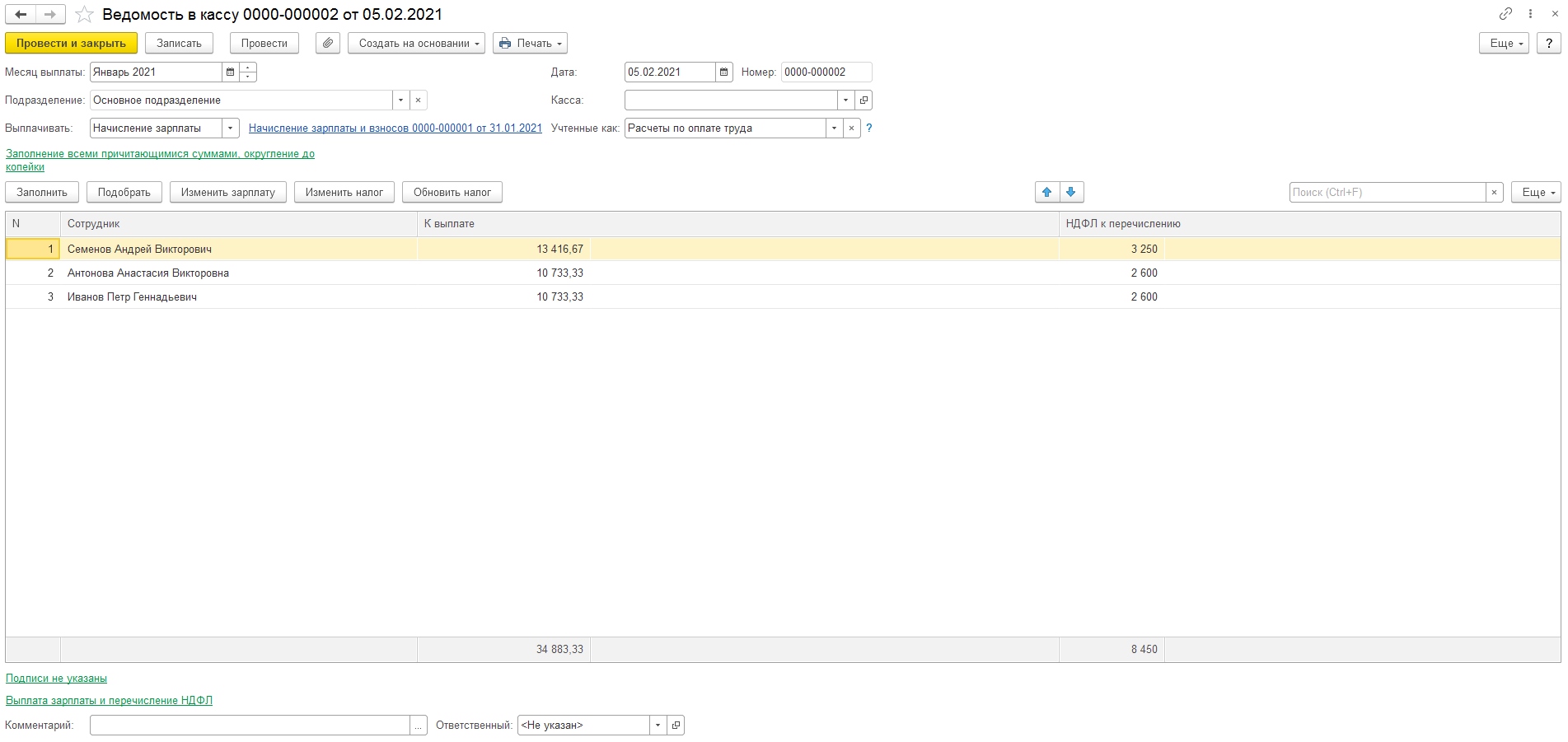


Рисунок 32. Ведомость в кассу № 0000-000002 от 05.02.2021

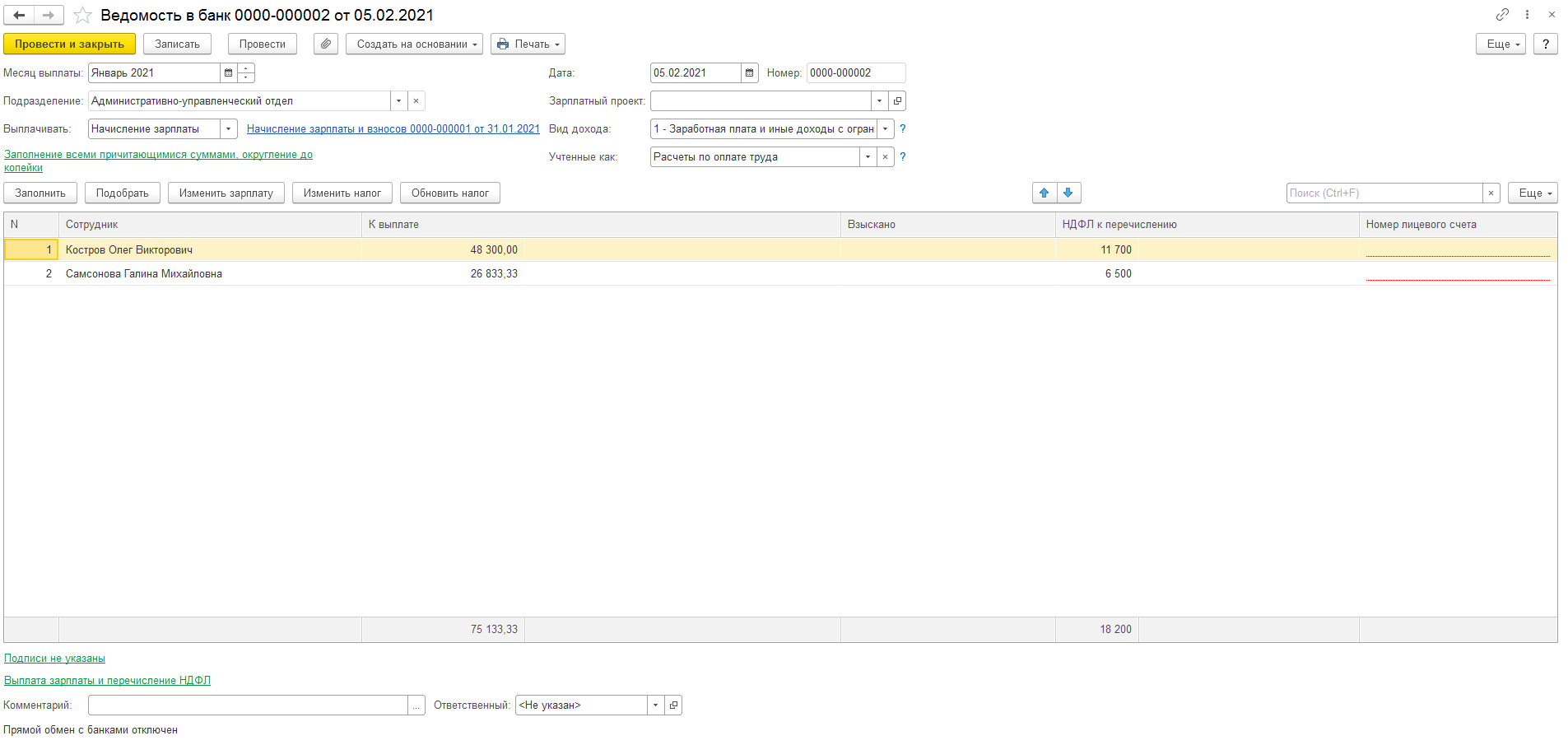


Рисунок 33. Ведомость в банк № 0000-000002 от 05.02.2021

Как и в случае с начислением за первую половину месяца документ начисления в БЮЛ ЕПС не выгружается. Для выгрузки начислений по сотрудникам за месяц создается документ «Отражение зарплаты в бухучете» (подсистема «Зарплата», раздел «Бухучет», документ «Отражение зарплаты в бухучете»). По начислениям января был создан документ № 0000-000001 от 05.02.2021 (рисунок 34)

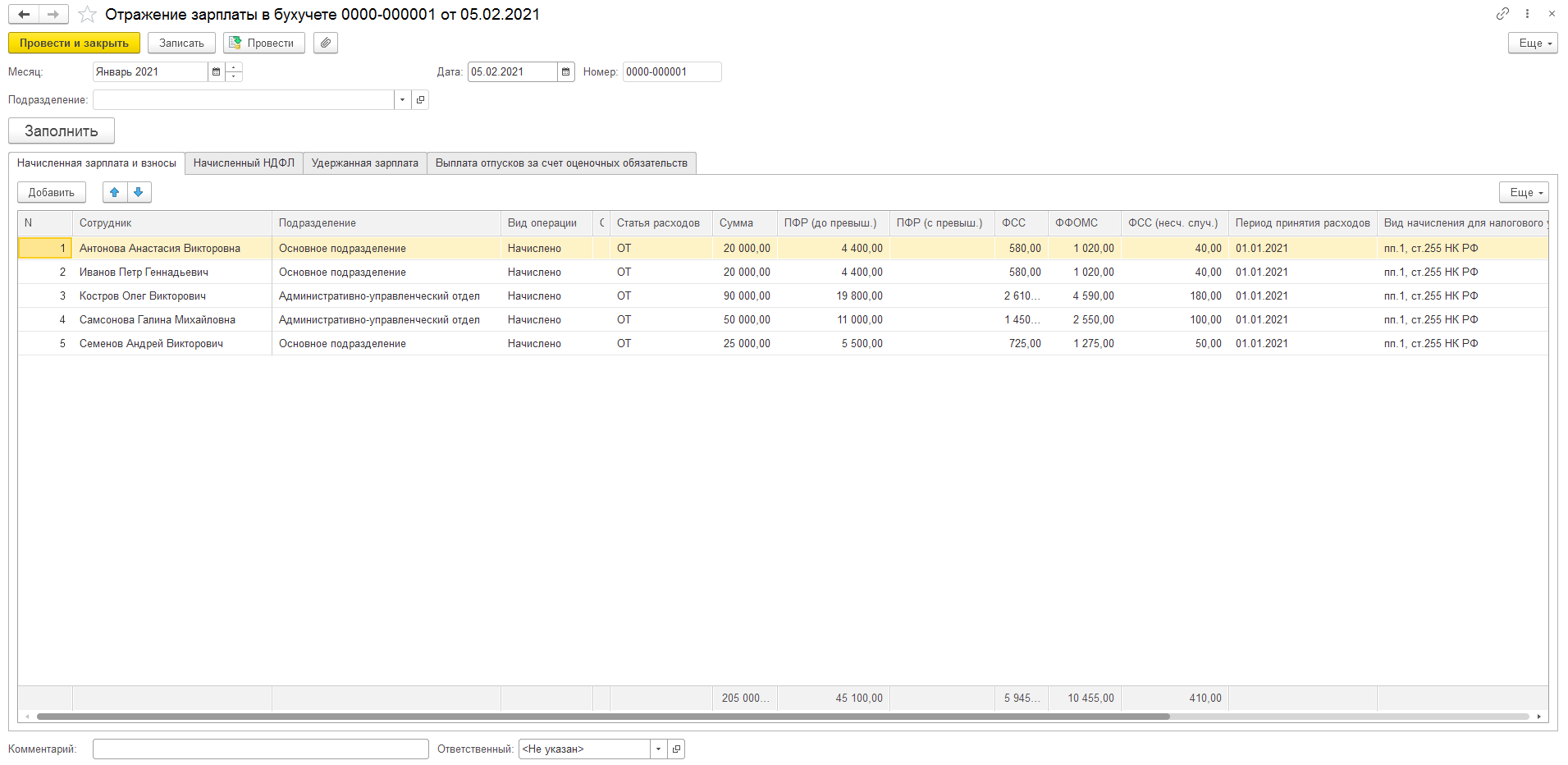


Рисунок 34. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000001 от 05.02.2021

В документе есть несколько табличных частей, которые отражают непосредственно начисления зарплаты и взносов, удержание НДФЛ, удержания зарплаты (например, по исполнительным листам), выплату отпусков за счет оценочных обязательств (табличная часть, которая содержит расшифровку для начисления отпусков – какая часть отпуска должна быть начислена за счет созданных резервов)

После выгрузки этих документов в БЮЛ ЕПС мы получаем 3 новых документа: один документ «Отражение зарплаты в бухучете» и два документа «Ведомость на выплату зарплаты»

Разберем их по порядку, начиная с «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000001 от 05.02.2021 (рисунок 35)

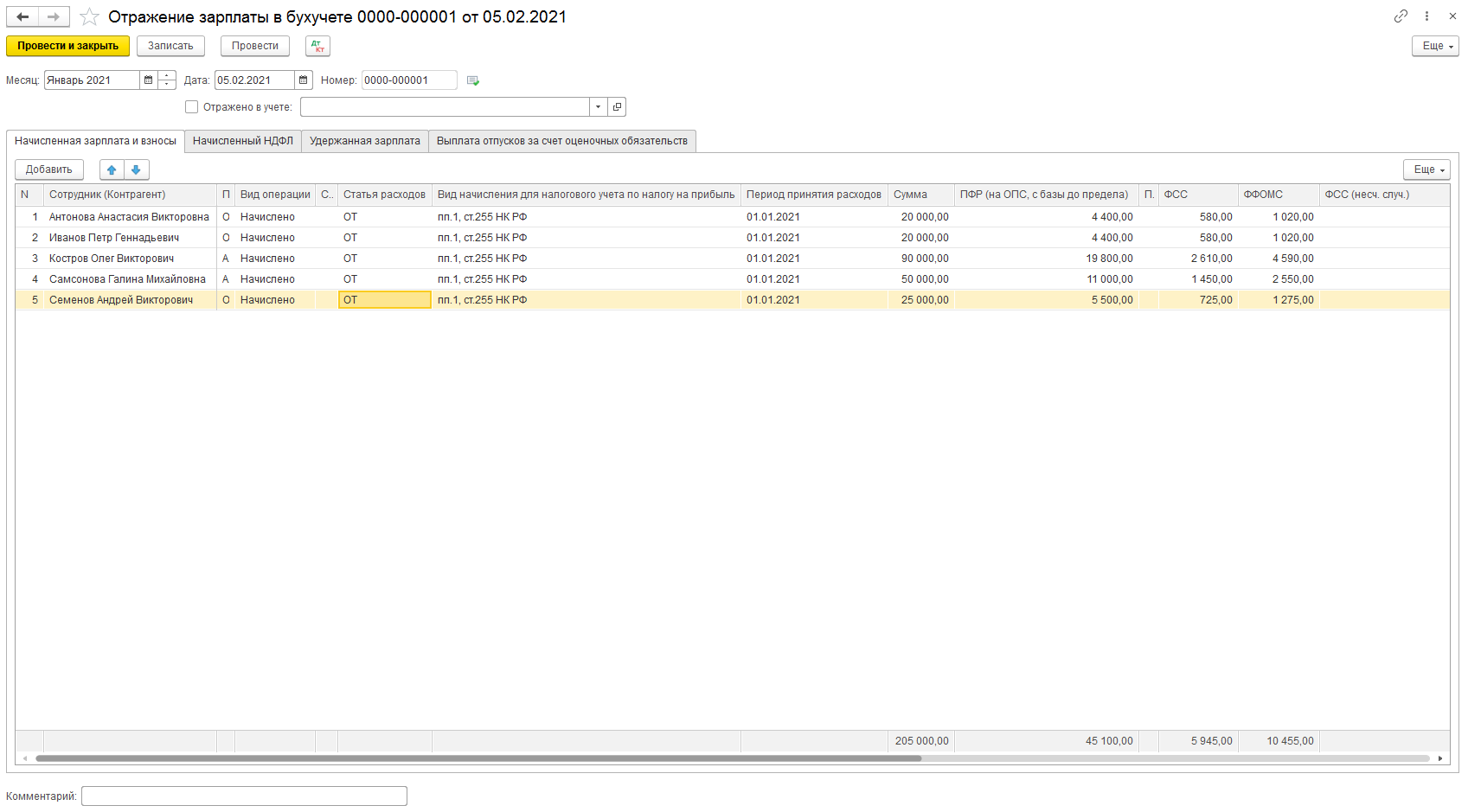


Рисунок 35. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000001 от 05.02.2021

Внешний вид документа в БЮЛ ЕПС дублирует внешний вид документа в конфигурации ЗУП. Порядок составления проводок:

1. Начисление заработной платы по счету 60305
2. Начисление сумм по договорам гражданско-правового характера
3. Удержание суммы НДФЛ. При начислении аванса эта операция **не происходит**
4. Отражение расчетов по фондам. При начислении аванса эта операция **не происходит**. При это расчеты по фондам отражаются общими суммами, не по сотрудникам. Начисление в разрезе сотрудников отражается в ЗУП
5. Происходит зачет суммы аванса, закрытие счета 60305 с помощью свертки парных лицевых счетов
6. Отражение прочих удержаний (например, по исполнительным листам)

На рисунке 36 приведены в качестве примера проводки по сотруднику «Костров Олег Викторович»

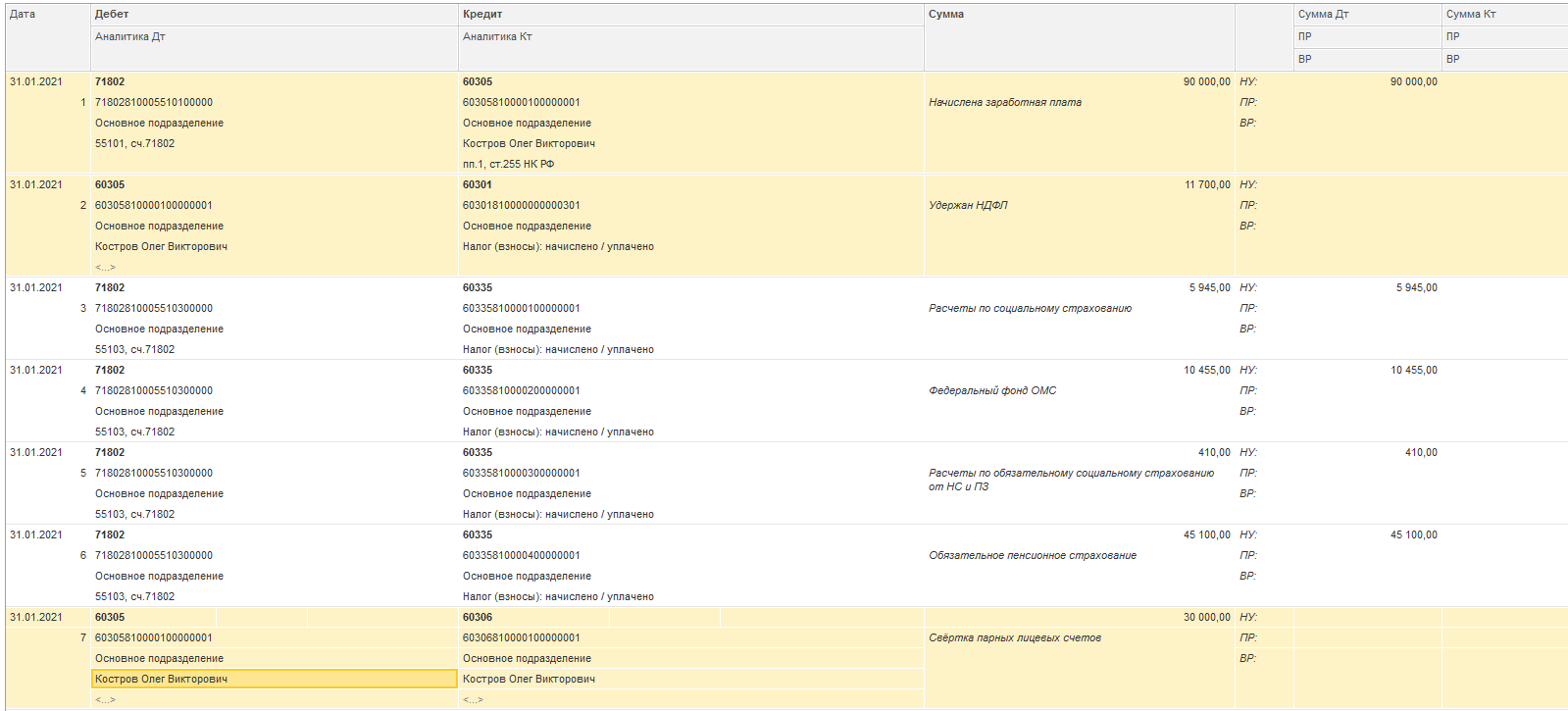


Рисунок 36. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000001 от 05.02.2021, проводки

Теперь после отражения начислений можно перейти к закрывающим документам, которыми будет отражена непосредственно выплата заработной платы. Начнем с рассмотрения выплаты начисленной зарплаты через кассу из документа «Ведомость на выплату зарплаты» № 0000-000002 от 05.02.2021 (рисунок 37)

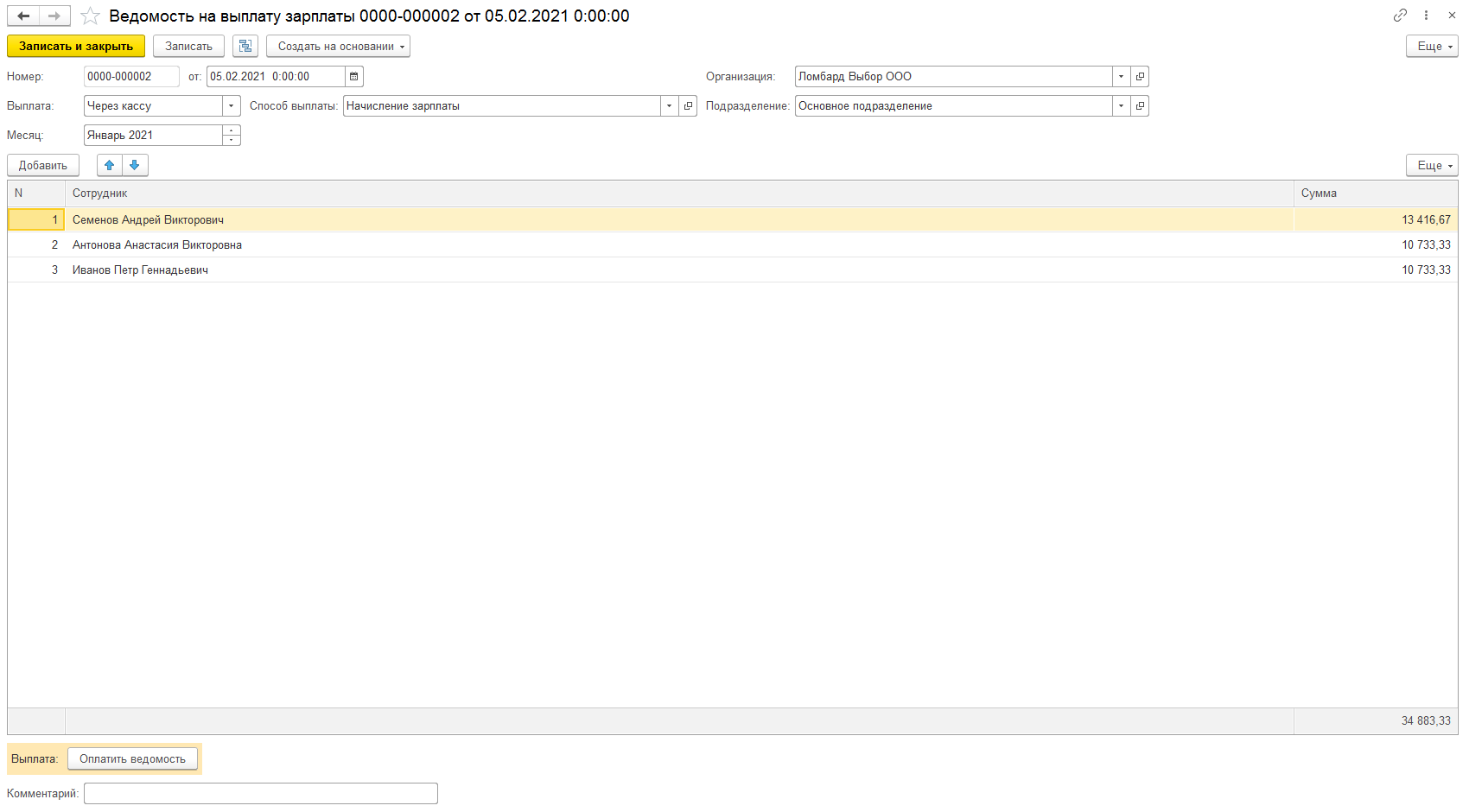


Рисунок 37. Ведомость на выплату зарплаты № 0000-000002 от 05.02.2021 (Через кассу)

Рассмотрим второй вариант формирования РКО – отдельно для каждого сотрудника. Для того чтобы это сделать необходимо выбрать в документе команду «Создать на основании» -> «Выдача наличных (на каждого работника)». После этого откроется обработка «Выплата зарплаты расходными ордерами» (рисунок 38). Ее так же можно открыть отдельно, зайдя в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», обработка «Выплата зарплаты расходными ордерами»

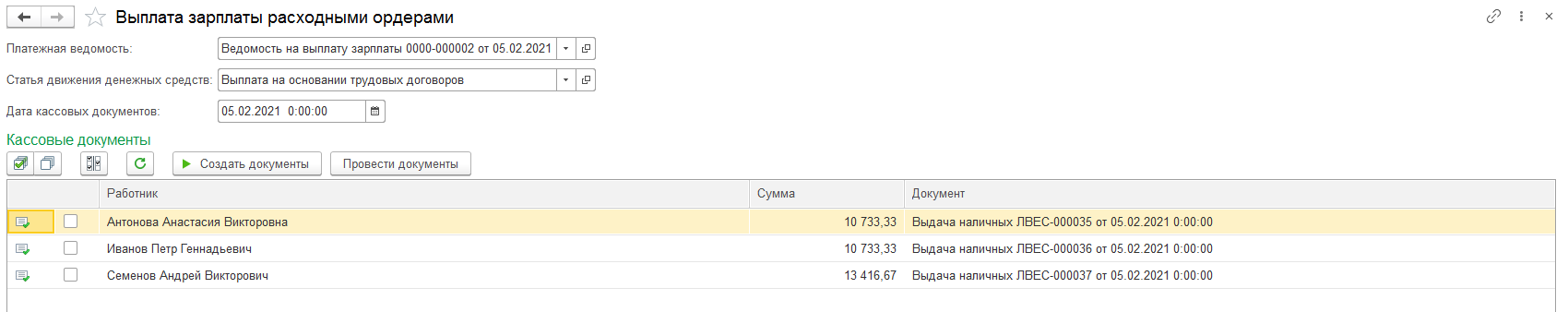


Рисунок 38. Обработка "Выплата зарплаты расходными ордерами"

В обработке указывается ведомость, по которой будут сформированы документы, статья движения денежных средств (СДДС) для создаваемых документов и дата. После создания документов прямо в этой обработке их можно провести. В результате ее выполнения будут сформированы 3 документа. Их можно посмотреть через «Связанные документы» (рисунок 39)

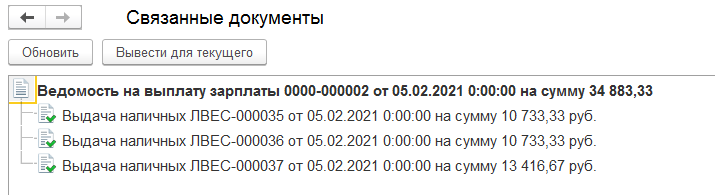


Рисунок 39. Связанные документы по ведомости с созданием РКО по работникам

Пример формирования проводок рассмотрим на первом док-те из списка – «Расходном кассовом ордере» № ЛВЕС-000035 от 05.02.2021. При проведении этого документа (рисунок 40) происходит закрытие счета 60305 по сотруднику «Антонова Анастасия Викторовна»

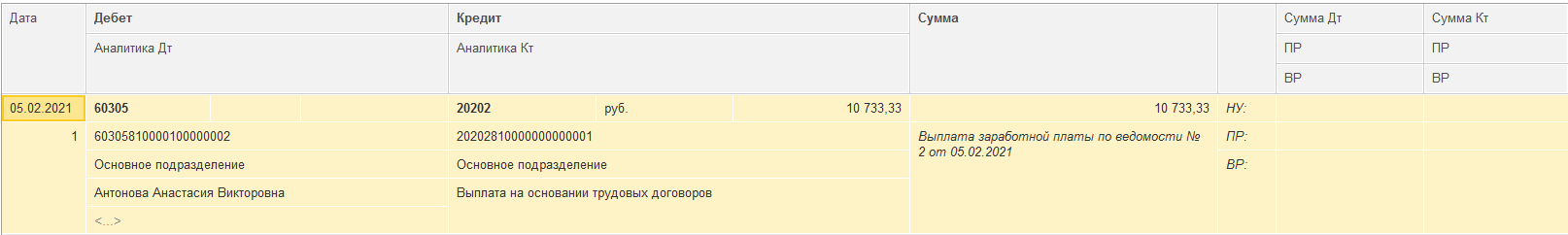


Рисунок 40. Выдача наличных № ЛВЕС-000035 от 05.02.2021, проводки

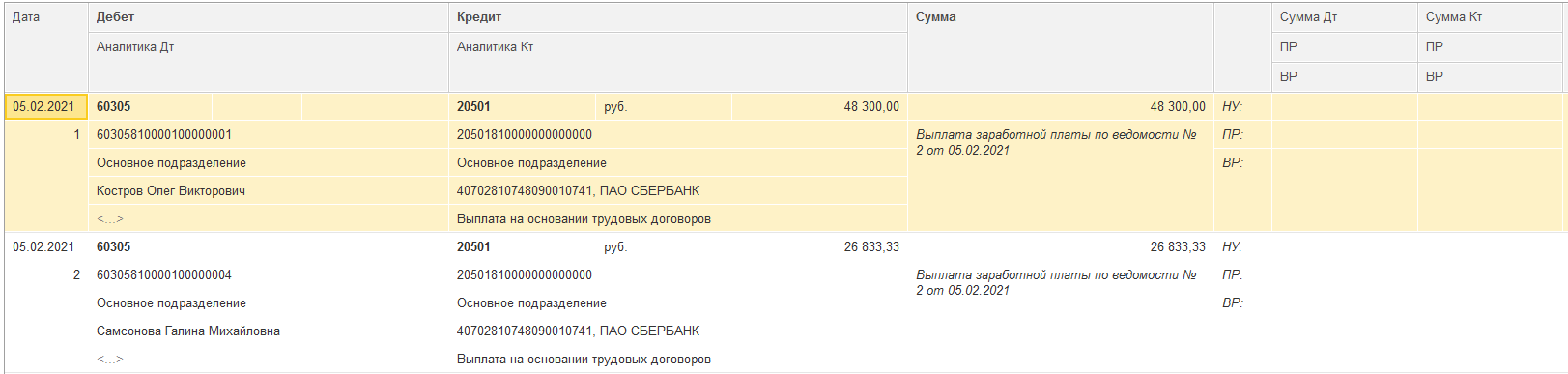
Выплата через банк была сделана документом «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000009 от 05.02.2021. Проводки по документу на рисунке 41 

Рисунок 41. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000009 от 05.02.2021, проводки

В результате выполнения этих операций мы получаем следующие ОСВ по счетам 60306 (рисунок 42) и 60305 (рисунок 43)

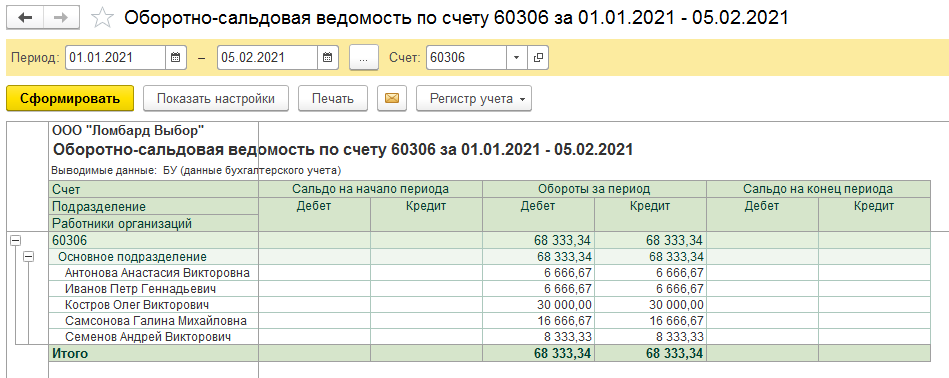


Рисунок 42. ОСВ по счету 60306 за период с 01.01.2021 по 05.02.2021

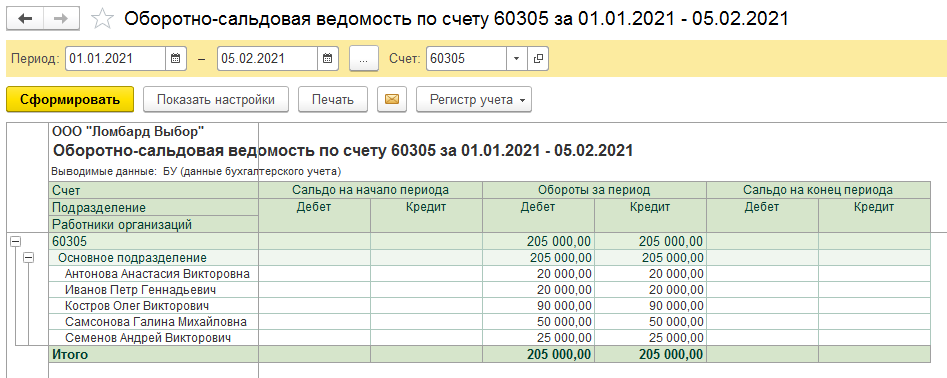


Рисунок 43. ОСВ по счету 60305 за период с 01.01.2021 по 05.02.2021

# Пример 3. Начисление удержаний по сотрудникам

В феврале организацией Ломбард Выбор ООО был принят на работу сотрудник Грозный Олег Викторович (Товаровед-оценщик/Основное подразделение/, ФОТ 20 000,00 руб.). По сотруднику было отражено удержание в виде исполнительного листа для удержания алиментов. Это было сделано с помощью документа «Исполнительный лист» № 0000-000001 от 01.02.2021 (подсистема «Зарплата», раздел «Удержания», документ «Исполнительные листы»), внешний вид документа на рисунке 44

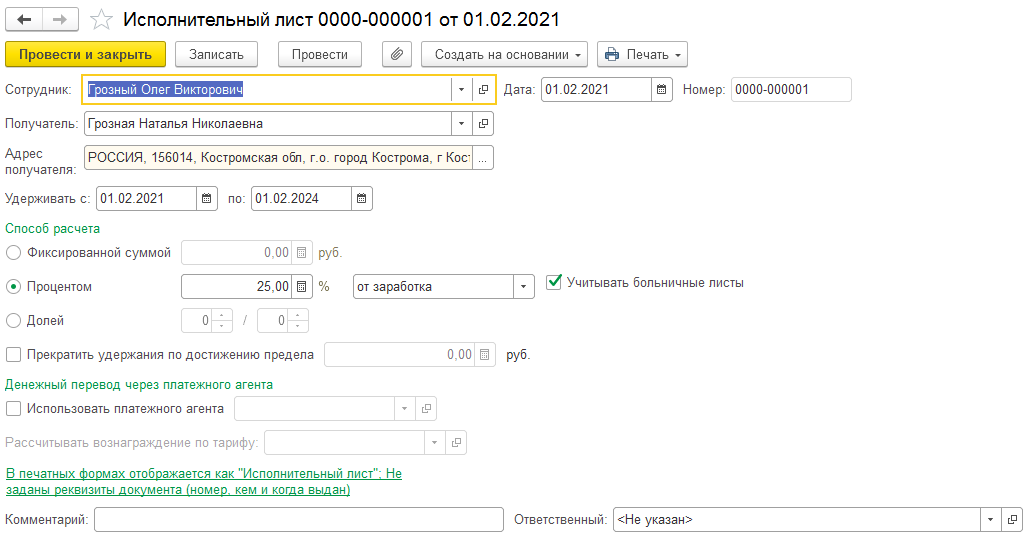


Рисунок 44. Исполнительный лист № 0000-000001 от 01.02.2021

Обратите внимание на поле, которое выделено на рисунке. В нем заполняется получатель выплат по исполнительному листу. В данном случае это контрагент, с типом «Физическое лицо», Грозная Наталья Николаевна. Для того, чтобы по ней корректно выгрузились будущие начисления необходимо выполнить следующий алгоритм действий:

1. Был создан новый элемент справочника «Контрагенты», следовательно требуется выгрузить справочную информацию в БЮЛ ЕПС. Выгрузка данных подробно описана в разделе [«Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3 (ЗУП). Настройка обмена с БЮЛ ЕПС 5.0»](#_Конфигурация_Зарплата_и)
2. После загрузки данных в БЮЛ ЕПС требуется поработать с выгруженным элементом справочника «Контрагенты» (подсистема «Справочники», раздел «Покупки и продажи», справочник «Контрагенты»). Откроем выгруженный элемент (рисунок 45) и проверим корректность загрузки

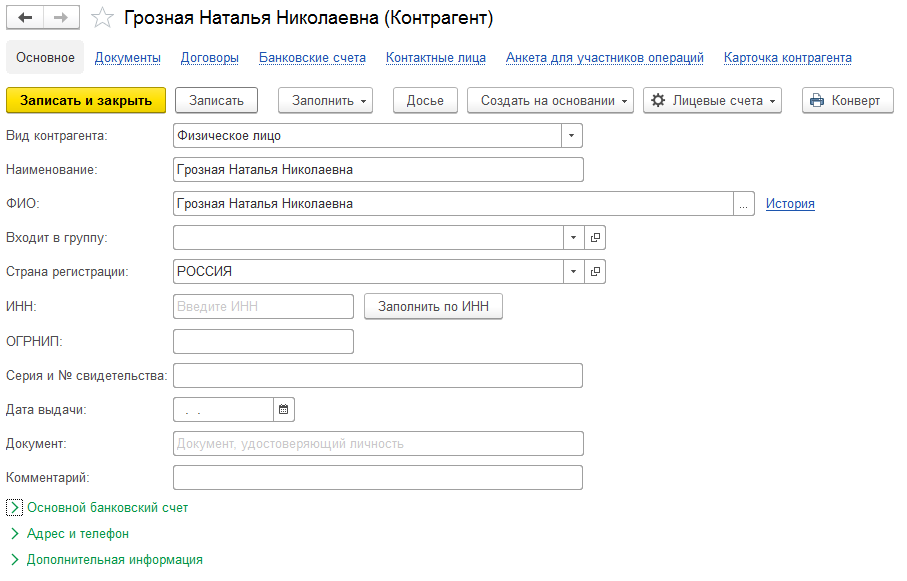


Рисунок 45. Контрагент "Грозная Наталья Николаевна"

1. Для этого контрагента потребуется создать договор и открыть по нему лицевые счета. В случае с алиментами при открытии лицевых счетов потребуется выбрать параметр отражения в БУ «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: 60322,60323» (рисунок 46)

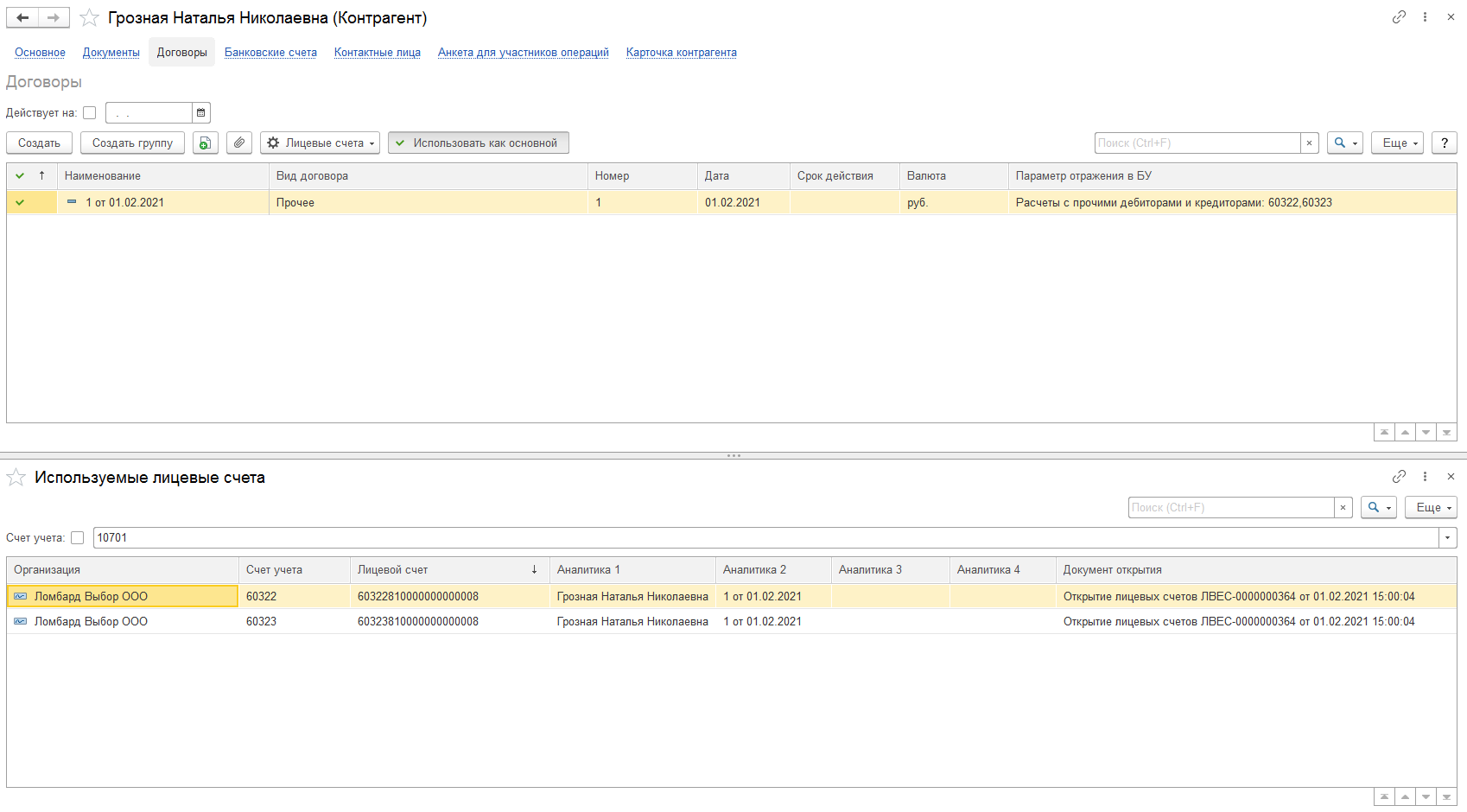


Рисунок 46. Договор с контрагентом "Грозная Наталья Николаевна", открытые лицевые счета

**ВНИМАНИЕ!!!** Не забудьте указать для договора признак использования его как основного

Все эти действия необходимо выполнить, чтобы при загрузке документа «Отражение зарплаты в бухучете» в документе автоматически подставился договор и открытый по нему лицевой счет

Вернемся снова в ЗУП. В феврале были оформлены документы для начисления и выплаты аванса. Мы не будем рассматривать их подробно, они оформлялись и выгружались в БЮЛ ЕПС аналогично январским. Перейдем сразу к начислению зарплаты за месяц. В документе «Начисление зарплаты и взносов» № 0000-000002 от 28.02.2021 на закладке «Удержания» (рисунок 47) можно увидеть удержания согласно оформленного исполнительного листа

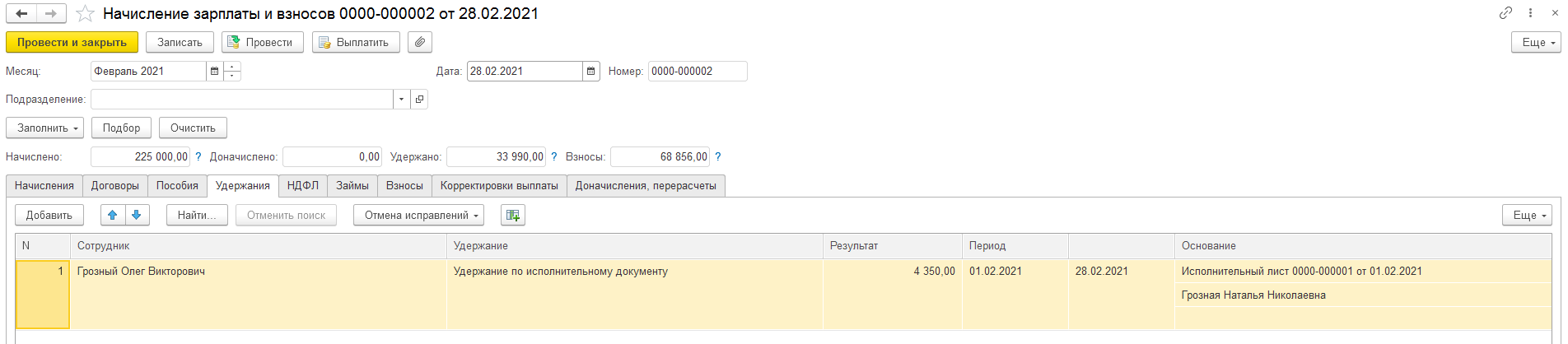


Рисунок 47. Начисление зарплаты и взносов № 0000-000002 от 28.02.2021, удержания

По итогам февраля был сформирован и выгружен в БЮЛ ЕПС документ «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000002 от 05.03.2021 (рисунок 48)

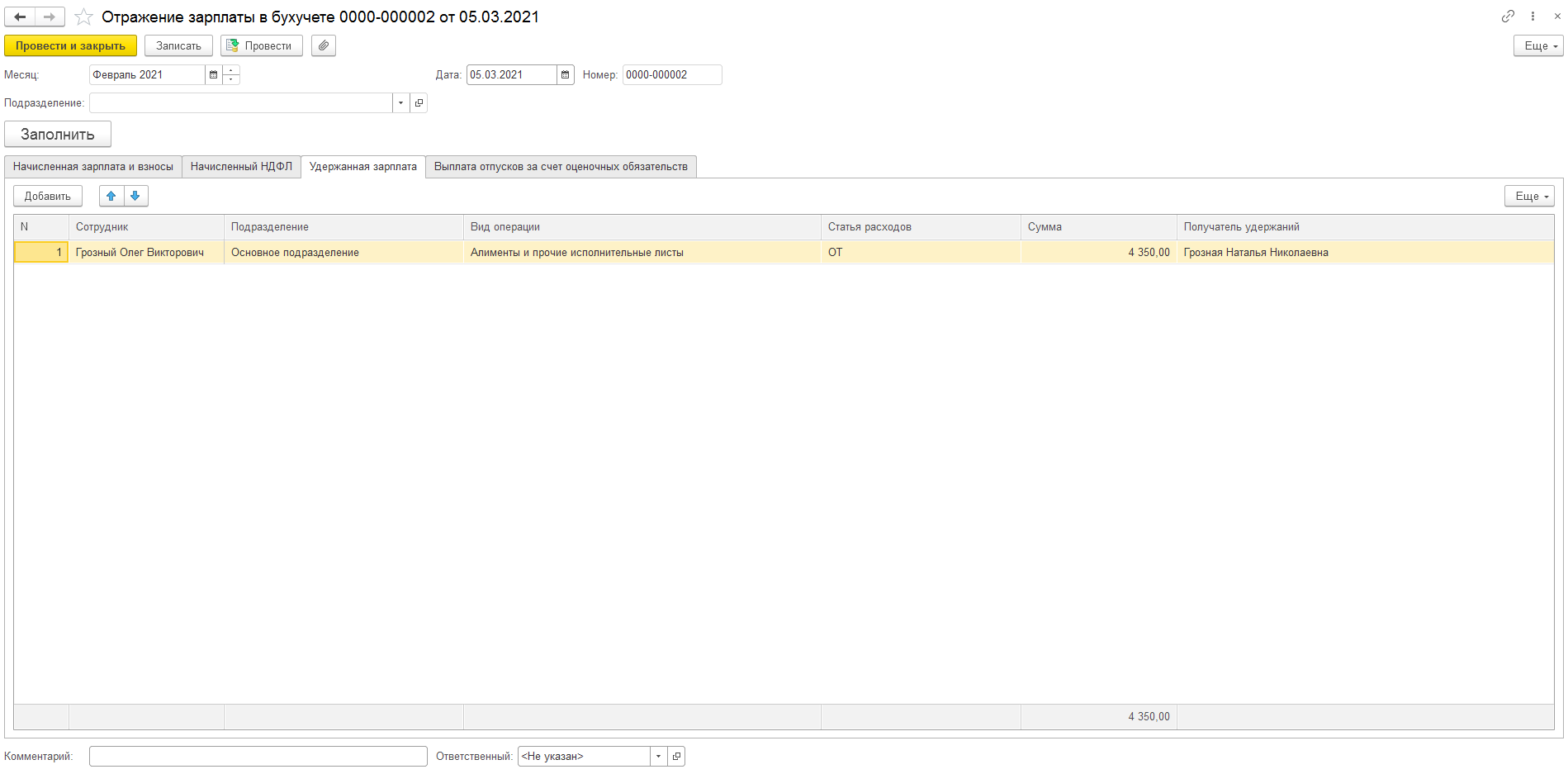


Рисунок 48. ЗУП, Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000002 от 05.03.2021, удержанная зарплата

В БЮЛ ЕПС этот документ будет иметь более расширенный вид. Добавляются две новые колонки в таблице: «Договор получателя» и «Лицевой счет для начисления удержания» (рисунок 49)

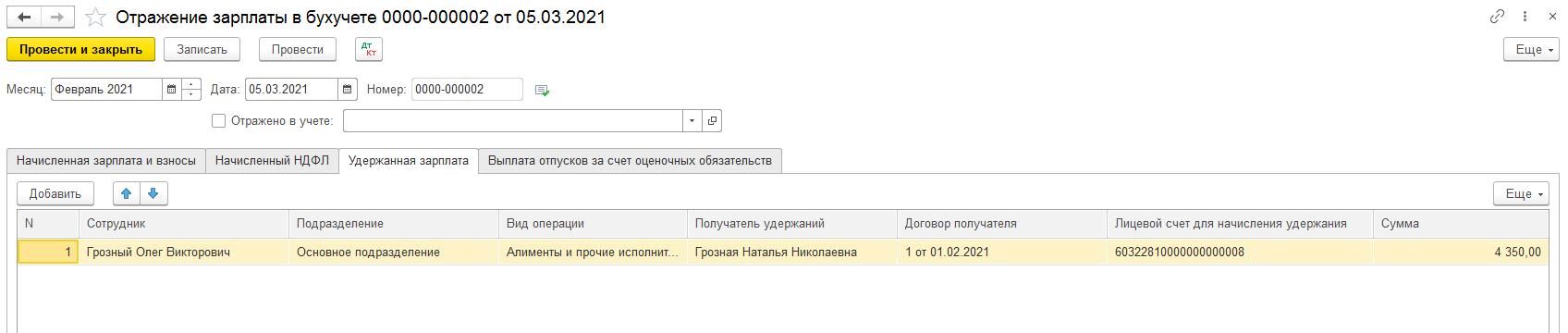


Рисунок 49. БЮЛ ЕПС, Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000002 от 05.03.2021, удержанная зарплата

При проведении документа удержание будет отражено проводкой, которая приведена для примера на рисунке 50

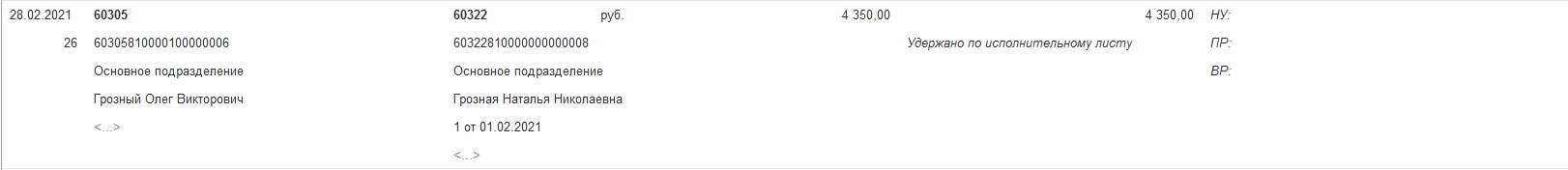


Рисунок 50. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000002 от 05.03.2021, проводка по удержанию

Выплата суммы удержания была выполнена документом «Списание с расчетного счета» (подсистема «Банк и касса», раздел «Банк», журнал документов «Банковские выписки») № ЛВЕС-000014 от 01.03.2021. На рисунке 51 пример документа и сформированных проводок

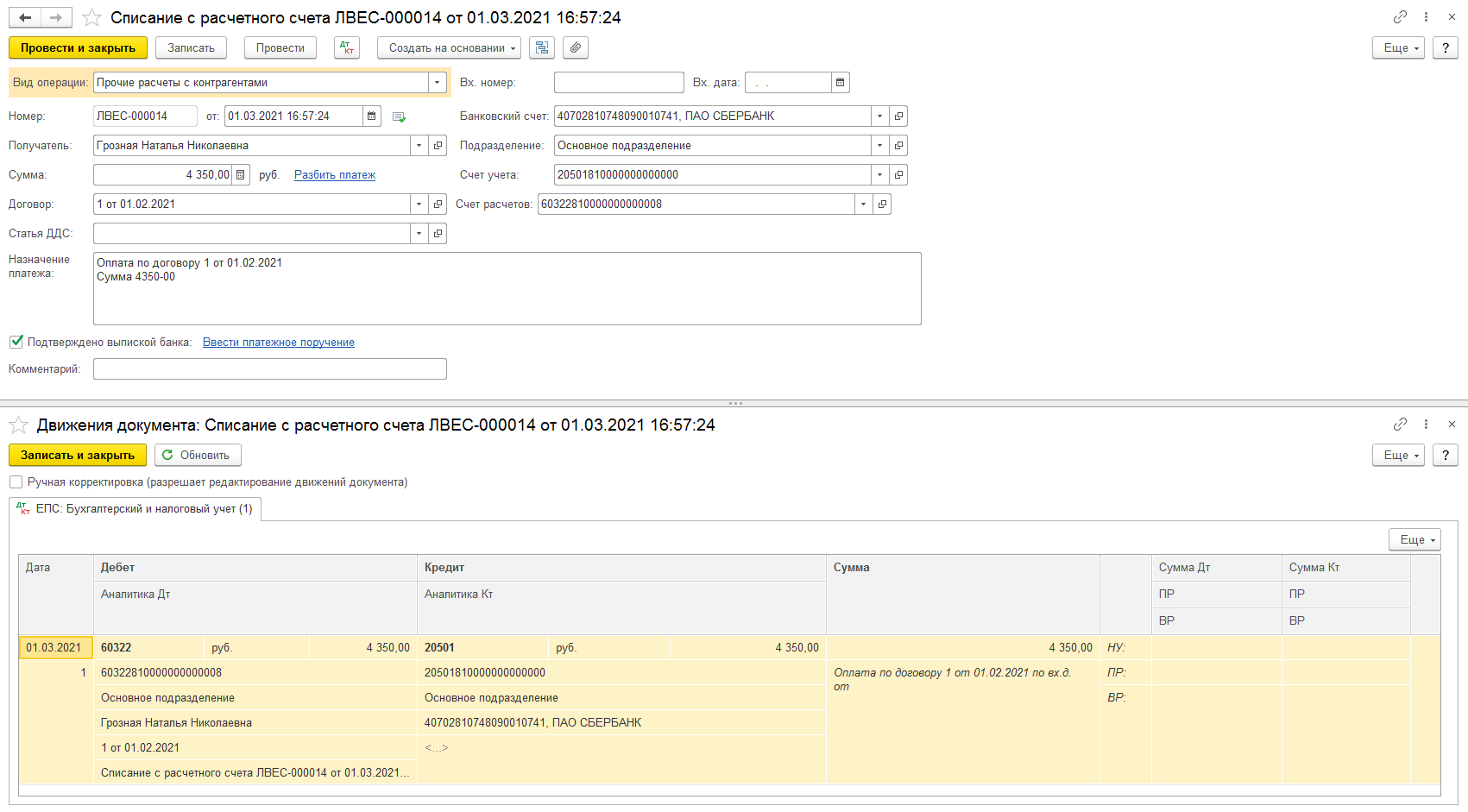


Рисунок 51. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000014 от 01.03.2021

# Пример 4. Премии

Дополнительно в феврале 2021 был выпущен приказ об отражении премии к 23 февраля для сотрудников мужчин. Это было оформлено В ЗУП с помощью отдельного документа «Премия» № 0000-000001 от 05.02.2021 (рисунок 52)

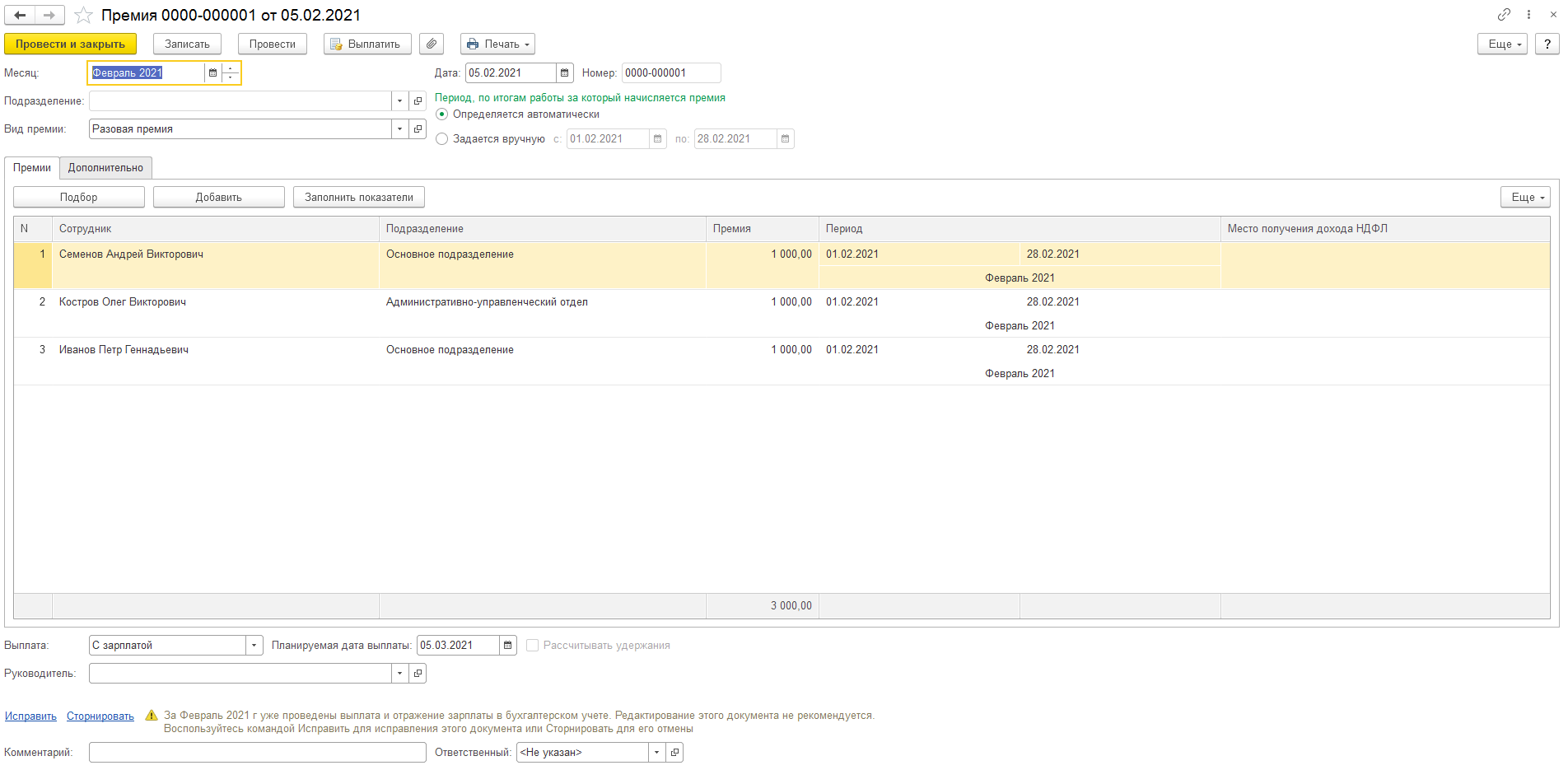
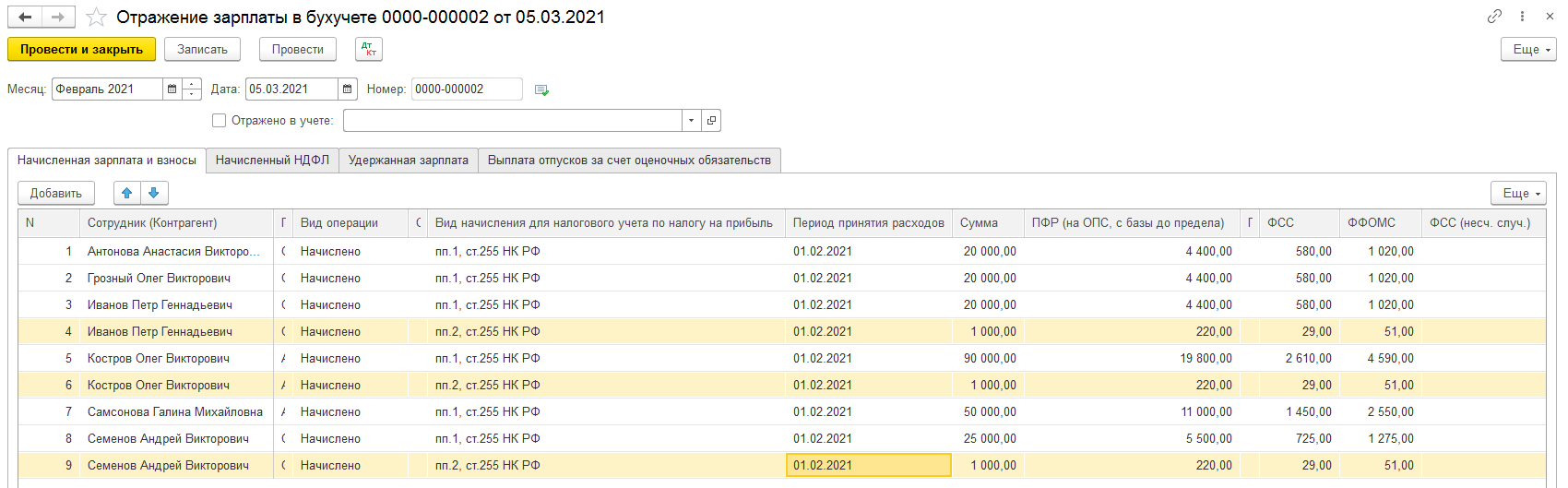


Рисунок 52. Премия № 0000-000001 от 05.02.2021

В результате в итоговом документе «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000002 от 05.03.2021 строки с начислением премии отражены отдельными строками с видом начисления для налогового учета пп.2, ст.255 НК РФ (рисунок 53)



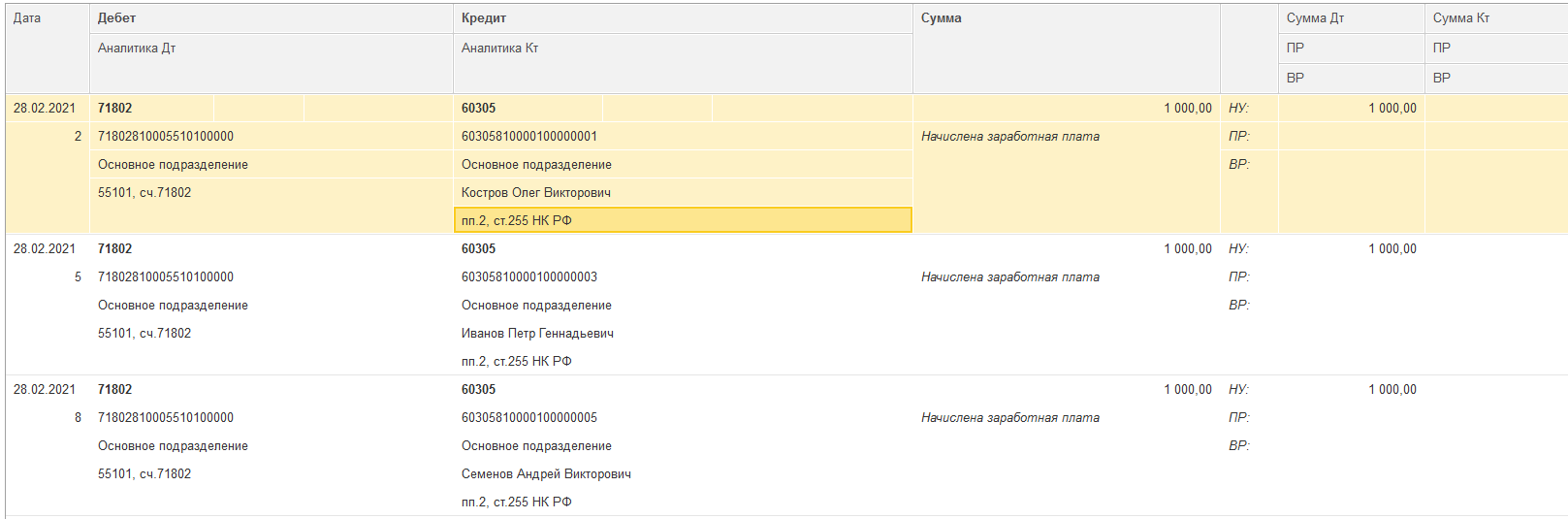


Рисунок 53. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000002 от 05.03.2021, начисление премии

В итоге ОСВ по счетам 60305 и 60306 за февраль будет выглядеть следующим образом (рисунки 54-55). На счете 60305 можно увидеть, что к общей сумме (которая раньше было равна суммарному ФОТ) добавились 20 000 (оклад нового сотрудника) и 3000 (премии)

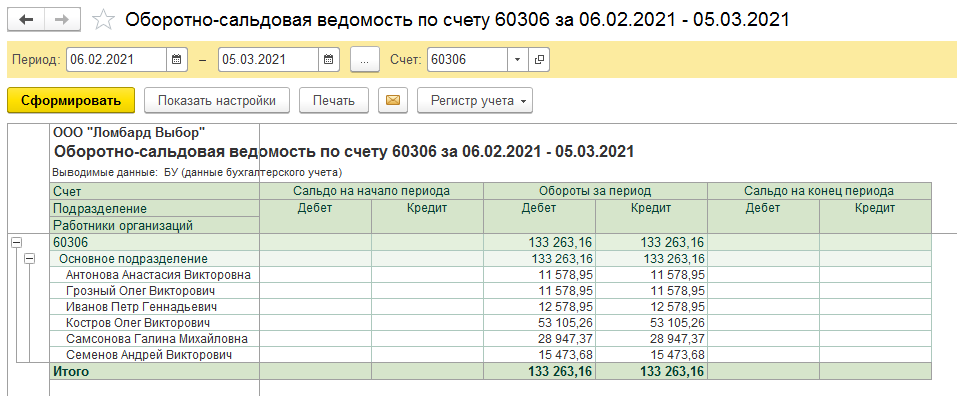


Рисунок 54. ОСВ по счету 60306 за период с 06.02.2021 по 05.03.2021

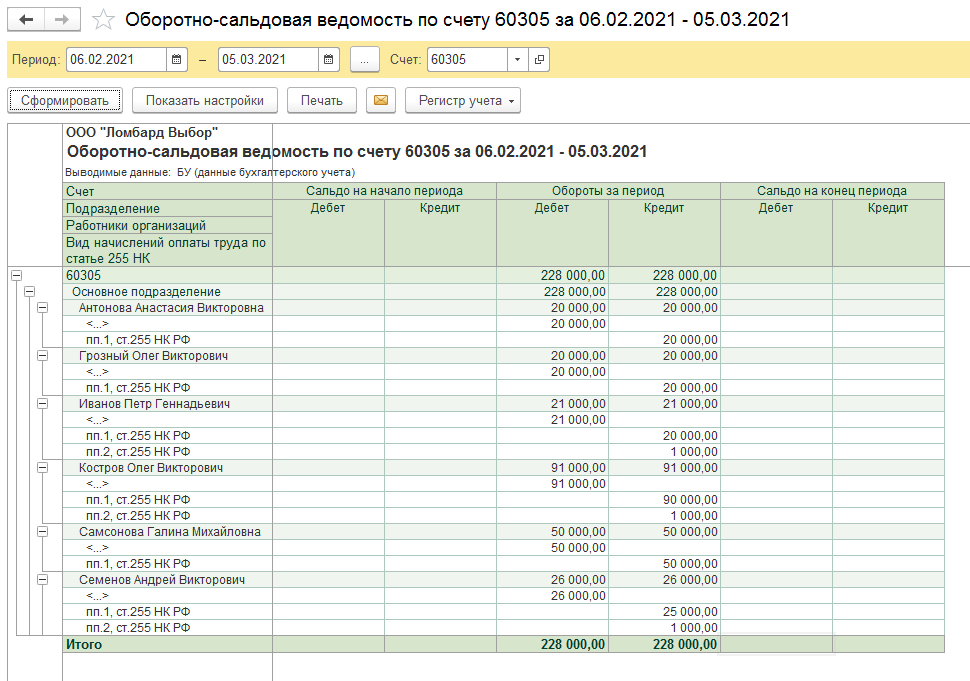


Рисунок 55. ОСВ по счету 60305 за период с 06.02.2021 по 05.03.2021

# Пример 5. Отражение больничных

В марте по сотрудникам «Иванов Петр Геннадьевич» и «Антонова Анастасия Викторовна» были оформлены больничные (подсистема «Кадры», документ «Больничные листы»)

По сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» создан документ «Больничный лист» № 0000-000001 от 15.03.2021 (рисунок 56)

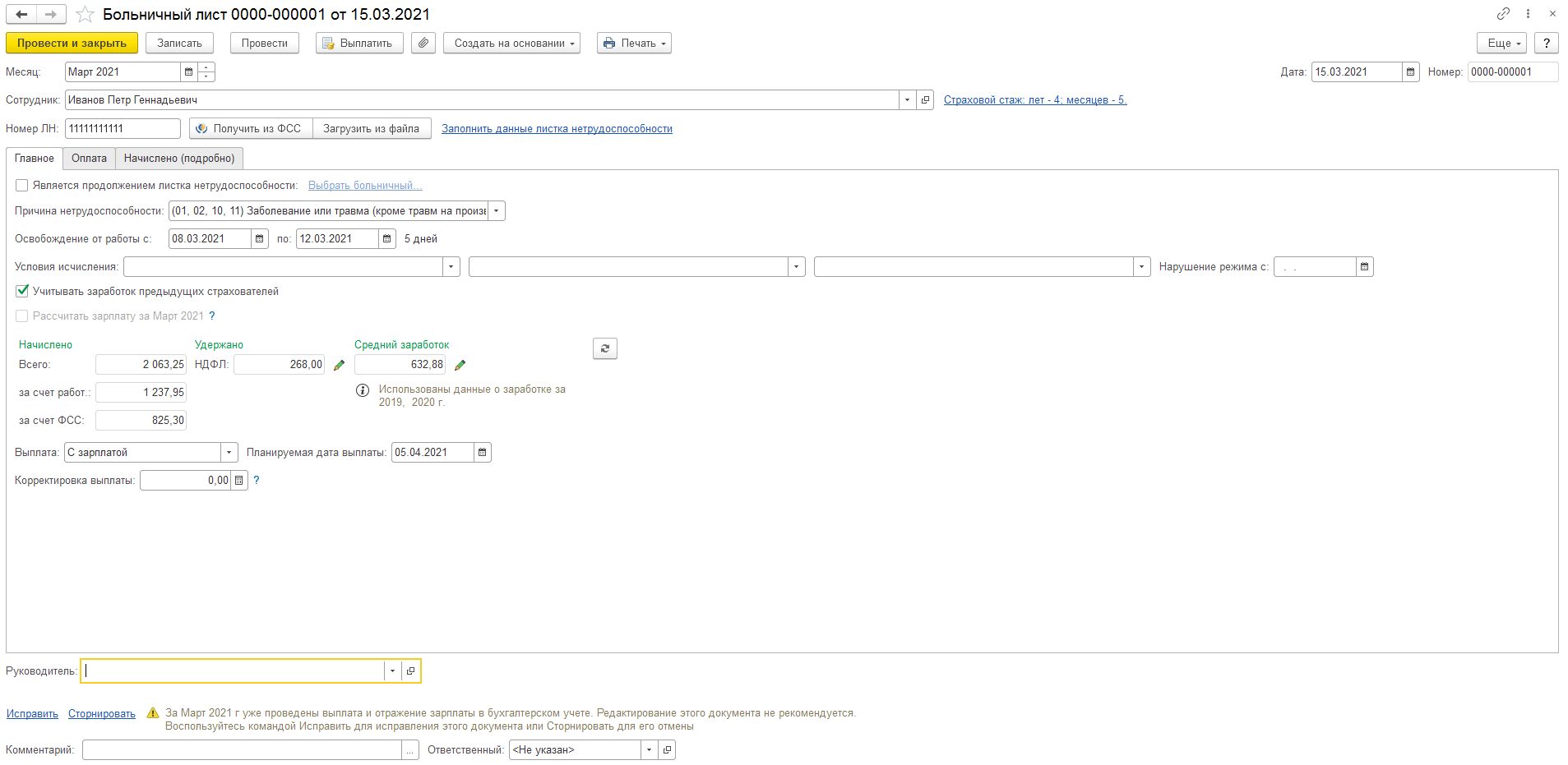


Рисунок 56. Больничный лист № 0000-000001 от 15.03.2021

В группе «Начислено» можно увидеть расчет суммы к начислению и какая из этих сумм будет начислена за счет работодателя, а какая за счет ФСС. При использовании прямых выплат в ФСС в ЗУПе, а следовательно и в БЮЛ ЕПС отражается только сумма, которую начисляет работодатель

По сотруднику «Антонова Анастасия Викторовна» создан документ «Больничный лист» № 0000-000002 от 24.03.2021 (рисунок 57)

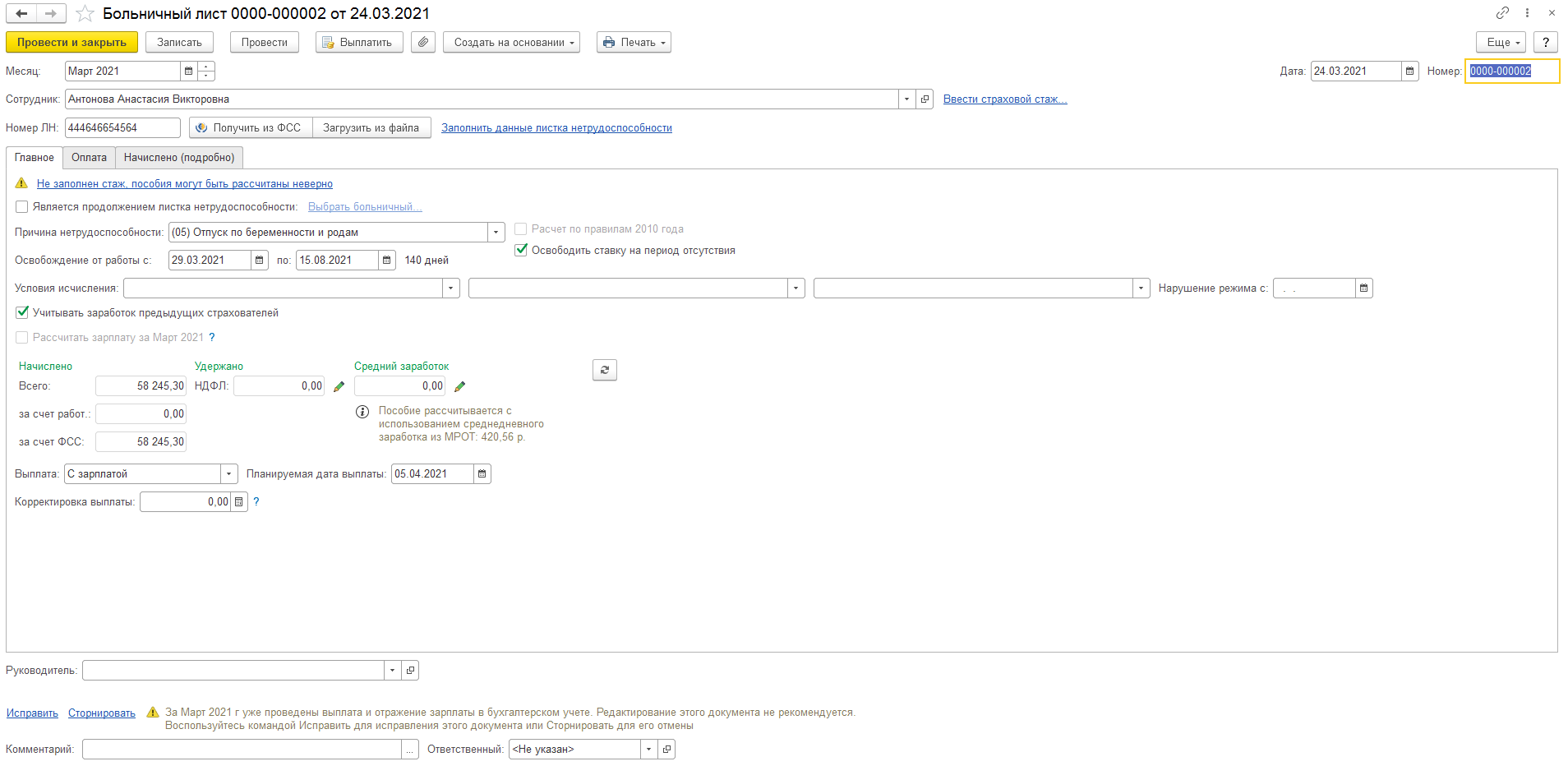


Рисунок 57. Больничный лист № 0000-000002 от 24.03.2021

В данном случае был отражен больничный отпуск по беременности и родам, выплачиваемый за счет ФСС. Продолжительность этого отпуска 140 дней

Непосредственно саму логику расчетов в рамках данного вебинара мы не рассматриваем, т.к. она является частью непосредственно конфигурации «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1»

Начисления аванса и его выплата, начисление месяц были оформлены по ранее описанным схемам. Обратим сразу внимание на сформированный документ «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000003 от 05.04.2021, который был выгружен в БЮЛ ЕПС

Сначала рассмотрим строки, относящиеся к сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» (рисунки 58-59)

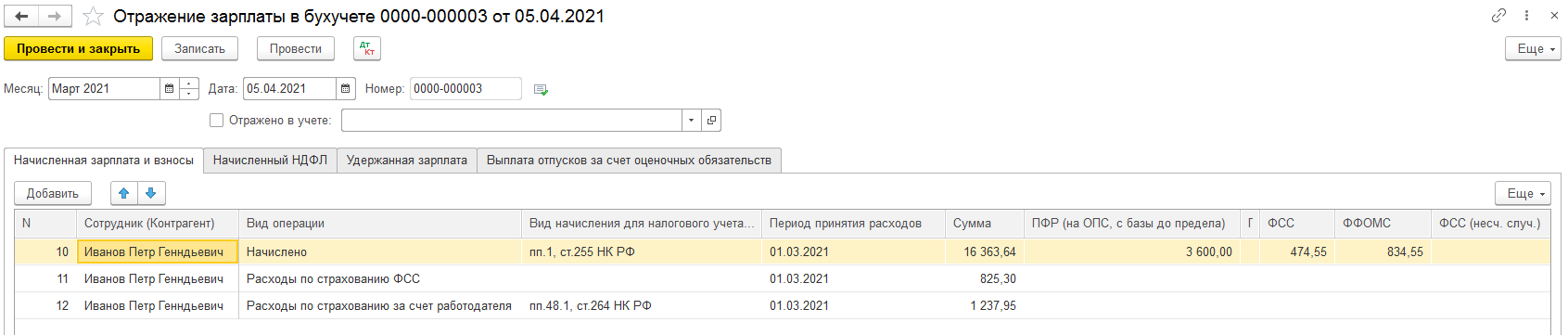


Рисунок 58. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000003 от 05.04.2021, Иванов Петр Геннадьевич

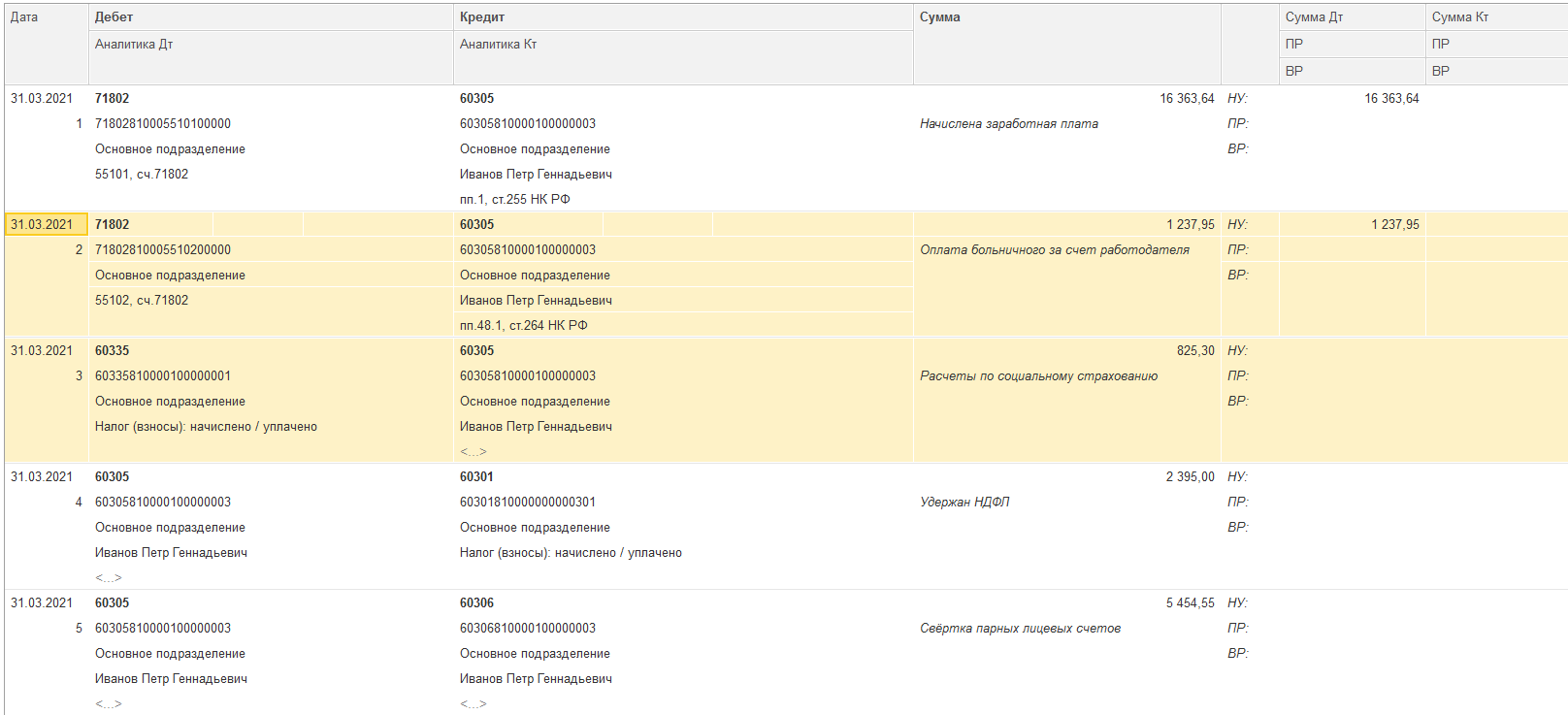


Рисунок 59. Проводки отражения начисления ЗП и больничного, Иванов Петр Геннадьевич

По сотруднице «Антонова Анастасия Викторовна» картинка начислений будет другой (рисунки 60-61). Помимо начисления больничного листа по отпуску по уходу за ребенком можно увидеть отражение начисления премии, которая была начислена к 8 марта

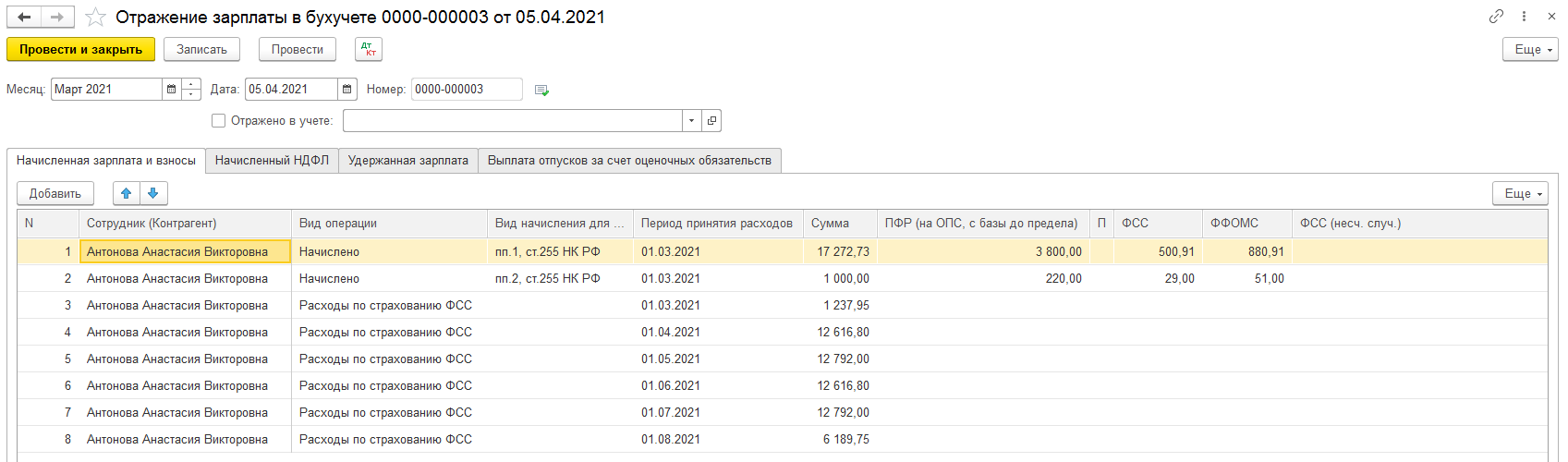


Рисунок 60. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000003 от 05.04.2021, Антонова Анастасия Викторовна

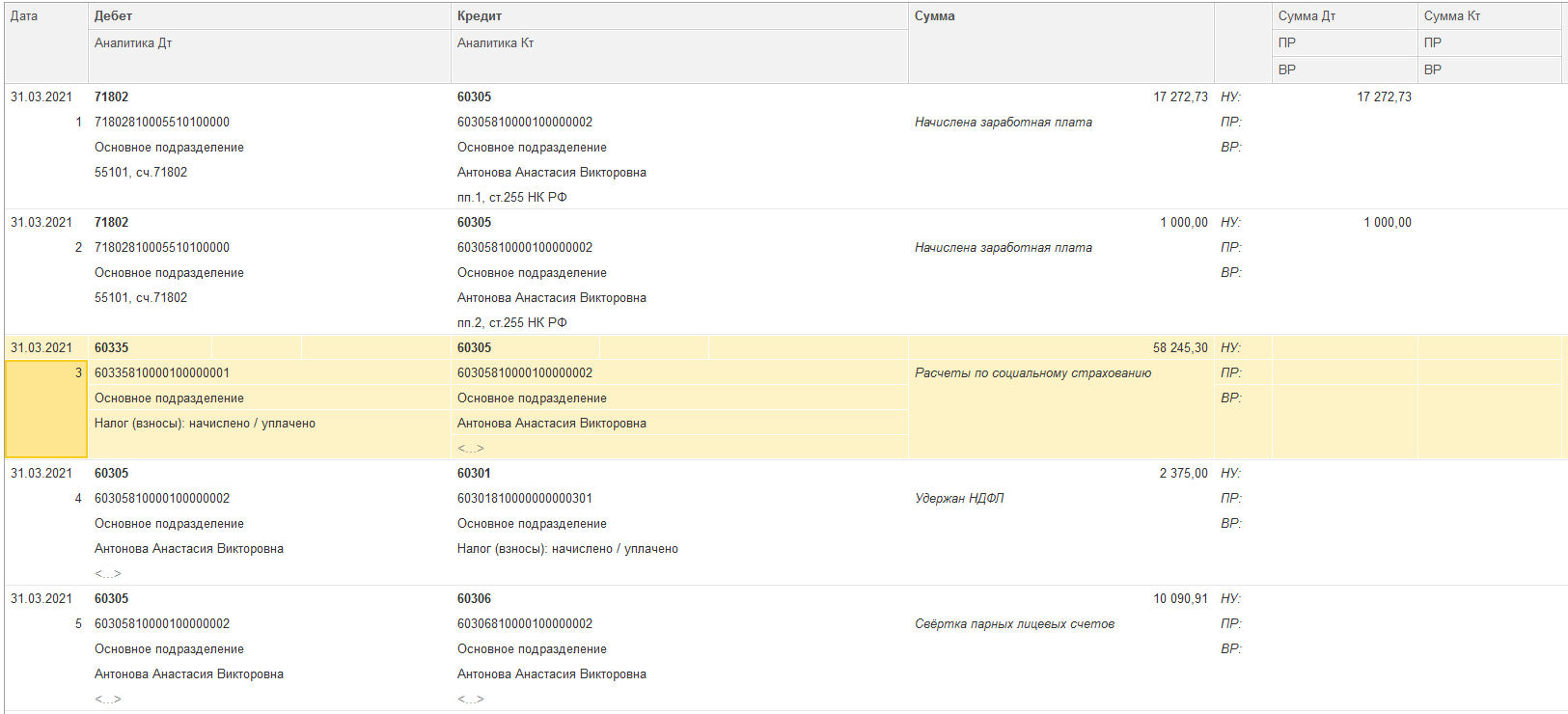


Рисунок 61. Проводки отражения начисления ЗП, премии и больничного, Антонова Анастасия Викторовна

# Пример 6. Договоры ГПХ

С сотрудником «Семенов Андрей Викторович» был заключен договор на выполнение дополнительных работ. Для этого был оформлен документ «Договор (работы, услуги)» (подсистема «Зарплата», журнал документов «Договор (в т.ч. авторские)») № 0000-000001 от 08.03.2021 (рисунок 62)

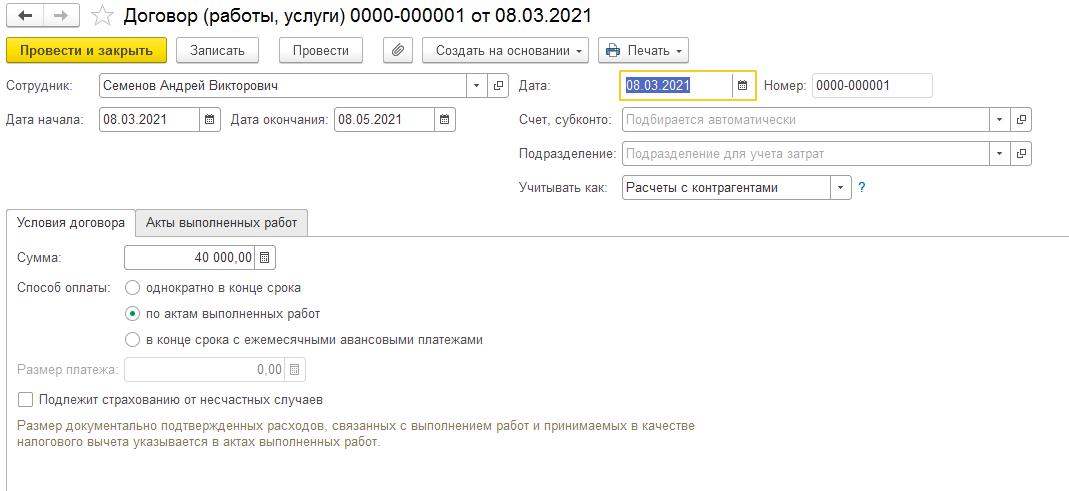


Рисунок 62. Договор (работы, услуги) № 0000-000001 от 08.03.2021

**ВНИМАНИЕ!!!** Еще раз заостряем ваше внимание на выборе метода учета договоров ГПХ. Для корректного учета на едином плане счетом требуется выбирать «Расчеты с контрагентами»

В связи с этим в базе БЮЛ ЕПС появляется необходимость создания договора и открытия по нему лицевых счетов. Согласно [разъяснений, которые были приведены выше](#УчетДоговоровГПХ) потребуется создание лицевых счетов по параметру отражения в БУ «Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312»

В демонстрационной базе был создан договор «2 от 01.01.2021». В списке договоров он был отмечен как основной для контрагента «Семенов Андрей Викторович» (рисунок 63)

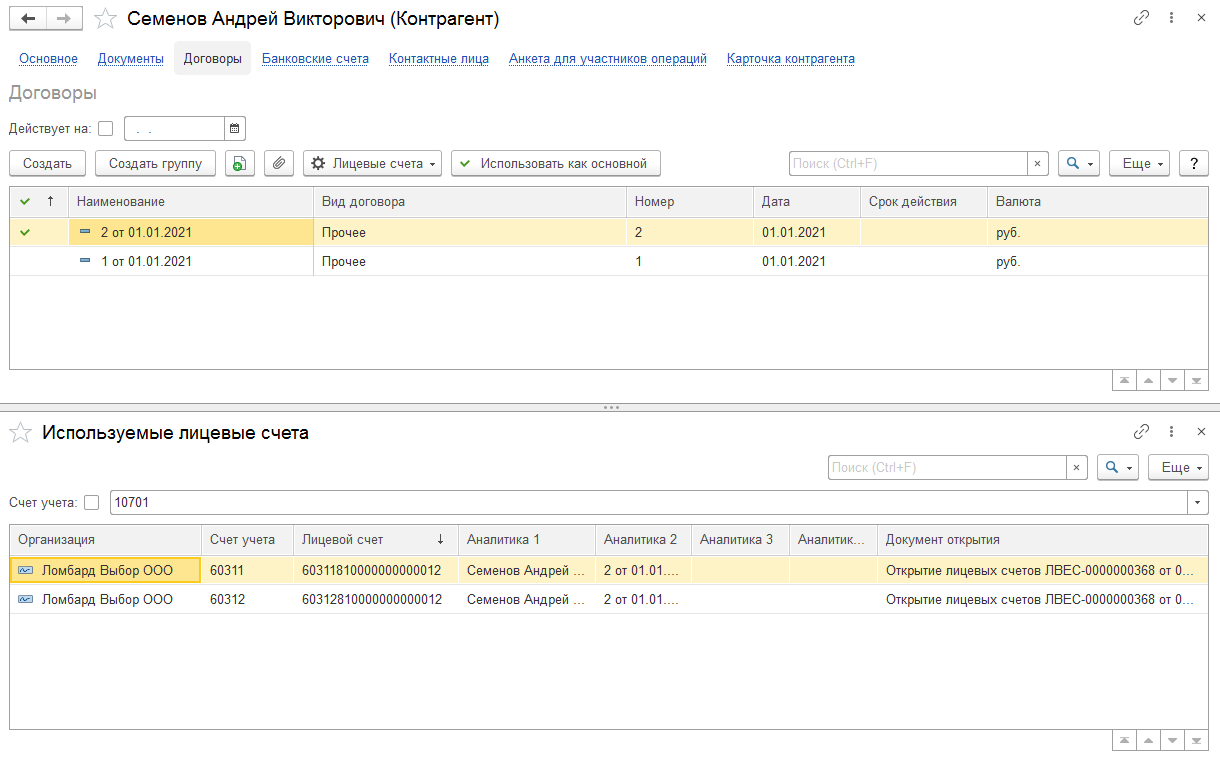


Рисунок 63. Контрагент " Семенов Андрей Викторович» ", список договоров

Снова вернемся к документу «Договор (работы, услуги)» в ЗУП. Способ оплаты был выбран «По актам выполненных работ», поэтому 31.03.2021 был оформлен документ «Акт приемки выполненных работ» № 0000-000001 (рисунок 64)

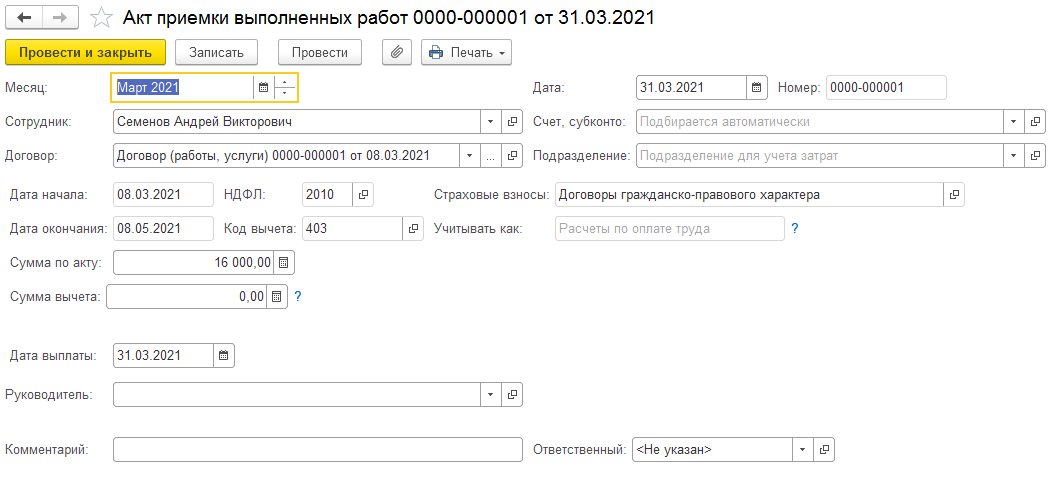


Рисунок 64. Акт выполненных работ № 0000-000001 от 31.03.2021

В документе «Начисление зарплаты и взносов» за Март 2021 № 0000-000003 от 31.03.2021 на вкладке «Договор» (рисунок 65) автоматически заполняются данные из введенного акта

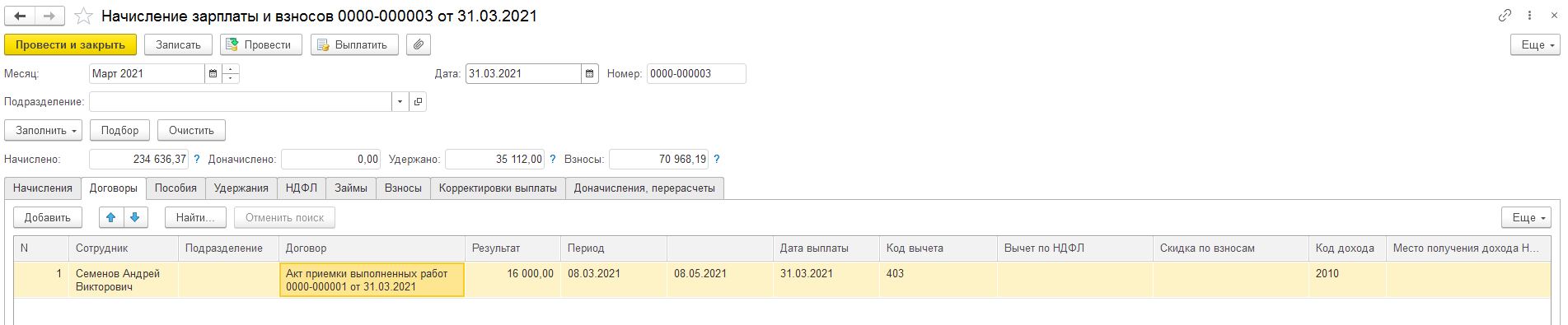


Рисунок 65. Начисление зарплаты и взносов № 0000-000003 от 31.03.2021

В итоге в сформированном и выгруженном документе «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000003 от 05.04.2021 в табличной части «Начисление зарплаты и взносов» по сотруднику «Семенов Андрей Викторович» будет две отдельные строки: одна из них отражает начисление зарплаты, другая – отражение суммы по договору ГПХ (рисунки 66-67)

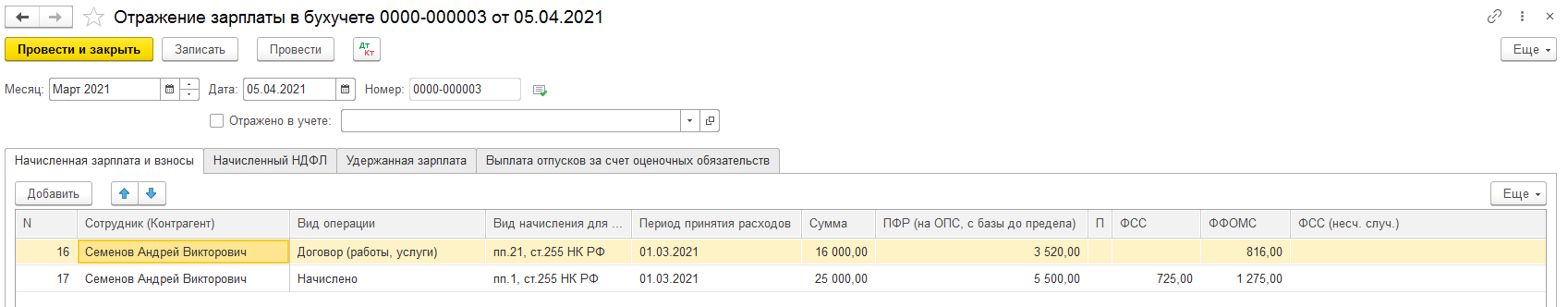


Рисунок 66. Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000003 от 05.04.2021, Семенов Андрей Викторович

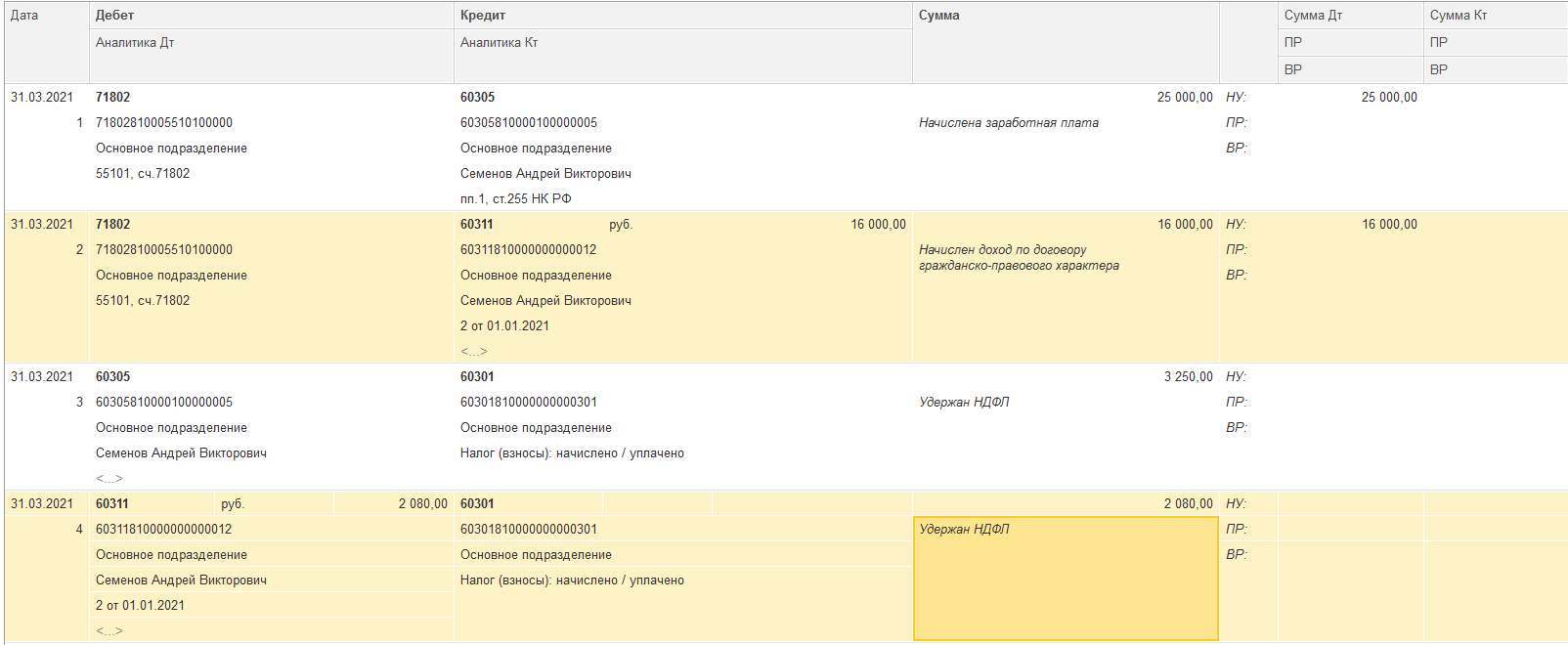


Рисунок 67. Проводки отражения начисления ЗП и сумы по договору ГПХ Семенов Андрей Викторович

Для закрытия взаиморасчетов по договору ГПХ **вручную** был создан документ «Расходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000044 от 05.04.2021 (рисунок 68). Ввод на основании из загруженного документа «Ведомость на выплаты на зарплаты» по договорам ГПХ не предусмотрен

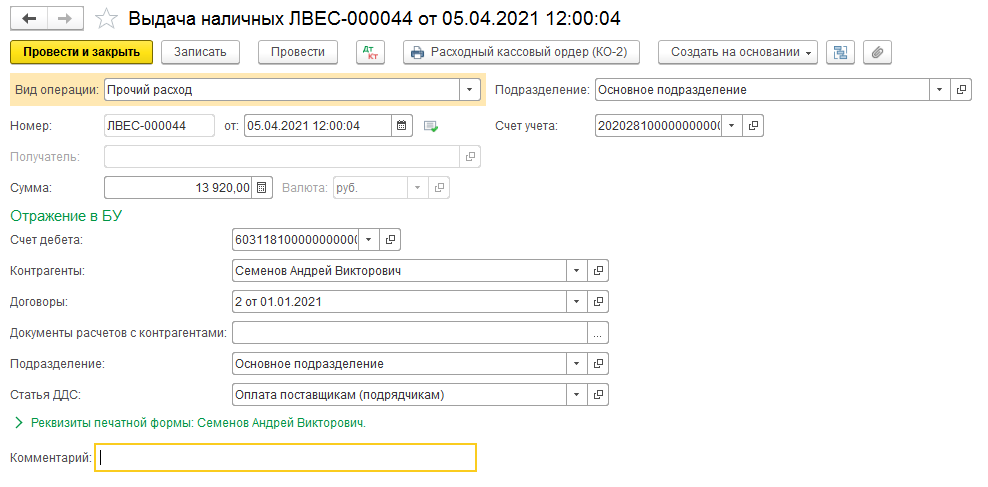


Рисунок 68. РКО № ЛВЕС-000044 от 05.04.2021

В итоге в карточке счета 60311 можно увидеть начисление задолженности и ее закрытие (рисунок 69)

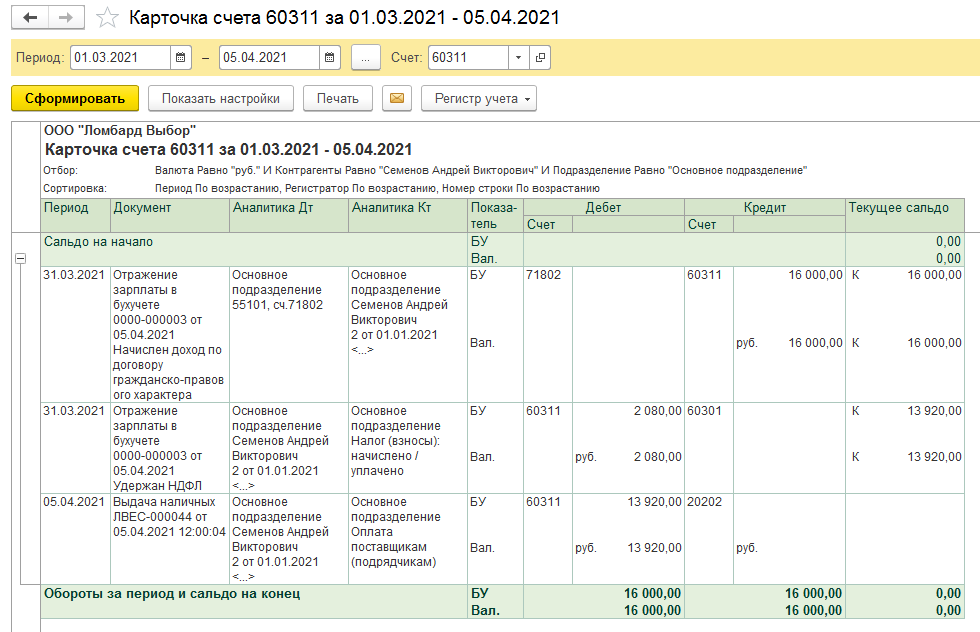


Рисунок 69.Карточка счета 60311 по Семенов Андрей Викторович за период с 01.03.2021 по 05.04.2021