

Учет отпусков, порядок ведения учета накопленных отпусков. Депонирование

Оглавление

Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы	3
Конфигурация Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3 (ЗУП). Настройка обмена с БЮЛ ЕПС 5.0	12
Резервы по отпускам. Формирование остатков по резервам	16
Пример 1. Начисление и выплата накопленных отпусков (резерв сформирован в полном объеме).....	21
Пример 2. Начисление и выплата накопленных отпусков (сформированного резерва не хватило)	28
Пример 3. Депонирование аванса	36
Пример 4. Депонирование зарплаты	40

Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы

Для формирования проводок по учету депонирования заработной платы и учета накопленных отпусков сотрудников и резервов по ним 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 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

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	Дополнительно: счет учета резервов на Хоз-ом п.с. 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»

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)	

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 60306	Расчеты с работниками организации: 60305, 60306 (группа «Зарплата и кадры»)	Расчеты с работниками организации: 60305,60306 (группа «Параметры отражения расчетов» - «Оплата труда, подотчетные лица»)
60335 60336	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336 (группа «Зарплата и кадры»)	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336 (группа «Параметры отражения расчетов» - «Прочие расчеты»)

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)

Форма редактирования параметров

Символ: 11-12

Определения символа маски: Формула Соответствие значений аналитики

Указывается вариант определения символа маски: произвольная формула или соответствие между значением аналитики и символом маски.

Вид аналитики:

Добавить

Значение аналитики	Значение символа
Оплата труда	01
Резервы по отпускам	02
Социальные выплаты	03
Депонирование выплат	04
Резервы по отпускам (до 01.01.2022)	05

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	
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	
Начисление резервов по отпускам (до 01.01.2022)	Резервы по отпускам (до 01.01.2022), 60305/60306 (05)

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)

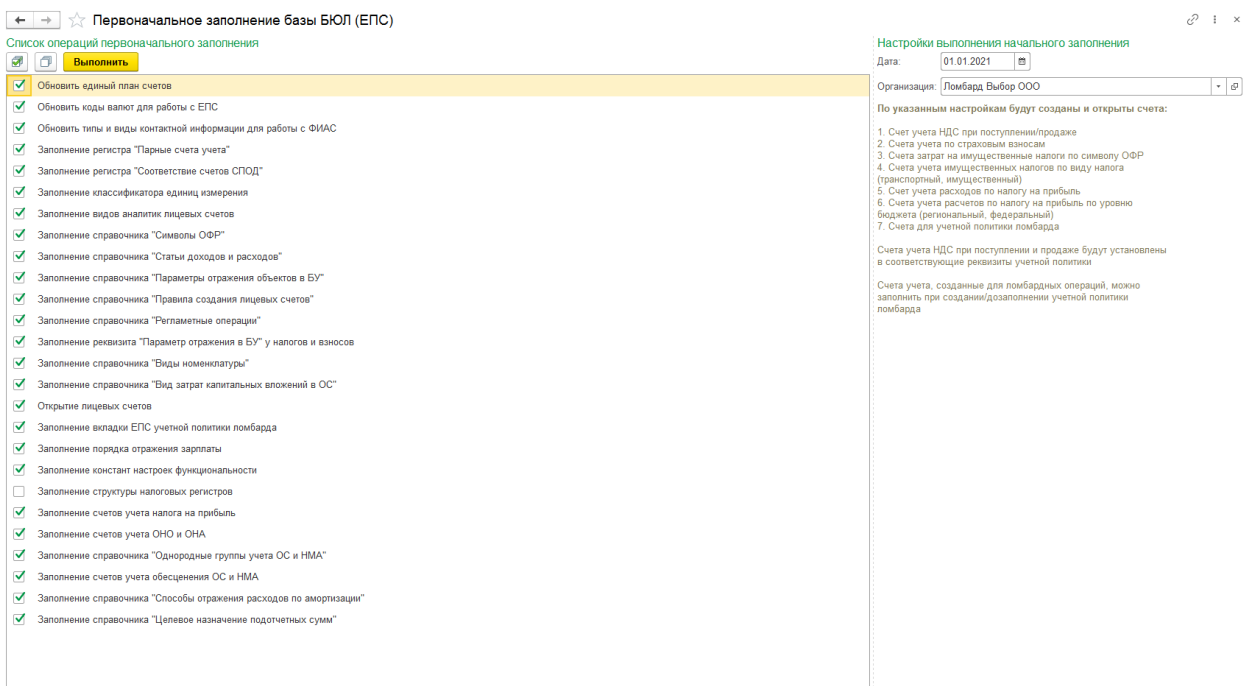


Рисунок 3. Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)

Для отражения операций, связанных с выплатами сотрудникам, 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 учета 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 учета 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

3. 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. Для учета суммы страховых взносов по резервам по отпускам, которые были сформированы до 01.01.2022 года так же создается отдельная пара лицевых счетов (без разделения по фондам)

← → ☆ Открытие лицевых счетов ЛВЕС-000000376 от 01.01.2021 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Движения -

Документ создается обработкой "Открытие лицевых счетов" и недоступен для редактирования!

Дата: 01.01.2021 0:00:00 Номер: ЛВЕС-000000376

Организация: Ломбард Выбор ООО

Параметр отражения в БУ: Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336 Валюта: руб.

Объект учета	Наименование	Лицевой счет	Вид аналитики	Значение аналитики
	Правило открытия	Вид счета учета	Виды страховых взносов	Страховые взносы по резервам по отпускам
Расчеты по социальному страхованию	Расчеты по социальному страхованию	6033581000100000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет пассивный (парный)		
Федеральный фонд ОМС	Федеральный фонд ОМС	6033681000020000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет активный (парный)		
Федеральный фонд ОМС	Федеральный фонд ОМС	6033581000020000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет пассивный (парный)		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	6033681000030000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет активный (парный)		
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	6033581000030000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет пассивный (парный)		
Обязательное пенсионное страхование	Обязательное пенсионное страхование	6033681000040000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет активный (парный)		
Обязательное пенсионное страхование	Обязательное пенсионное страхование	6033581000040000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет пассивный (парный)		
Страховые взносы по резервам по отпускам	Страховые взносы по резервам по отпускам	6033681000050000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет активный (парный)		
Страховые взносы по резервам по отпускам	Страховые взносы по резервам по отпускам	6033581000050000001		
	Расчеты по страховым взносам: 60335, 60336	Счет пассивный (парный)		

Ответственный: Администратор

Комментарий: Создан автоматически

Рисунок 4. Открытие лицевых счетов по страховым взносам

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

← → ☆ Настройки зарплаты

Настройки учета заработной платы и кадрового учета.

Общие настройки

Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет ведется:

В этой программе

Во внешней программе

Расчеты заработной платы необходимо вести во внешней программе.

Ведется учет расчетов по зарплате по работникам

Учет на счетах ведется в разрезе физических лиц.

Использовать статьи расходов по зарплате [Статьи расходов зарплата](#)

В документе "Отражение зарплаты в бух. учете" начисления отражаются в разделе статей расходов для корректного отнесения на разные счета.

[Порядок учета зарплаты](#)

Параметры начисления и выплаты зарплаты, а также формирования резерва отпусков.

[Тарифы страховых взносов](#)

Перечень применяемых тарифов страховых взносов, которые загружаются из внешней программы

Отражение в учете

[Способы учета зарплаты](#)

Порядок отражения заработной платы на счетах бухгалтерского учета

[Статьи затрат по страховым взносам](#)

Порядок отражения обязательных взносов с фонда оплаты труда на счетах бухгалтерского учета.

[Порядок отражения зарплаты](#)

Порядок отражения зарплаты на счетах бухгалтерского учета в разрезе начислений.

[Отражение в регламентированном учете](#)

Порядок отражения проводок по отражению зарплаты в бух. учете.

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**. Так же в этой форме можно настроить ведение учета по начислению заработной платы в разрезе подразделений

ВНИМАНИЕ!!! При установленном флаге «Вести учет начисления заработной платы в разрезе подразделений» резервы по отпускам по-прежнему ведутся на основном подразделении, установленном для организации. Такая особенность обусловлена тем, что в конфигурации «Зарплата и управление персоналом» резервы не делятся по подразделениям

← → ☆ **Настройки учета зарплаты**

Записать и закрыть Записать

Отражение в учете зарплаты

Вести учет начисления заработной платы в разрезе подразделений
При установленной галочке будет использоваться подразделение указанное в табличной части документа

Действует с: Январь 2021 ... [История](#)

Выплата зарплаты и аванса

Аванс выплачивается 20 числа расчетного месяца

Зарплата выплачивается 5 числа месяца, следующего за расчетным

Дата выплаты зарплаты используется для контроля сроков уплаты НДФЛ

Учет резерва отпусков

Формировать резерв отпусков

Действует с: 2021 [История](#)

Резерв отпусков: Резерв ежегодных отпусков

Указанный вид резерва используется при формировании проводок по начислению резервов предстоящих отпусков и начисления отпусков за счет резерва.

Рисунок 6. Настройки учета зарплаты

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

Организация	Правило отражения	Способ отражения зарплаты в бух.учете	Счет учета	Субконто
<действует для всех>	Делонирование	<действует для всех>		
<действует для всех>	Удержания	<действует для всех>		Налог (взносы), начислено / уплачено
<действует для всех>	Начисления	Расходы по страхованию ФСС	60335810000100000001	Налог (взносы), начислено / уплачено
<действует для всех>	Начисления	Отражение начислений по умолчанию	71802810005510100000	55101, сч.71802
<действует для всех>	Резервы по отпускам	<действует для всех>	71802810005510100002	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802
<действует для всех>	Начисления	Расходы по страхованию за счет работодателя	71802810005510200000	55102, сч.71802
<действует для всех>	Взносы	<действует для всех>	71802810005510300000	55103, сч.71802
<действует для всех>	Взносы с резервов по отпускам	<действует для всех>	71802810005510300002	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802

Рисунок 7. Порядок отражения зарплаты

- В программе предусмотрена возможность отражения проводок по отпускам сотрудникам двумя способами (настройка происходит в регистре сведений «Отражение в регламентированном учете», внешний вид на рисунке 8)

☆ **Отражение в регламентированном учете настройки организаций**

Записать и закрыть
Записать
Еще ▾

Организация:

Проводки по отражению зарплаты в бухгалтерском учете формируются в конце периода:

Рисунок 8. Регистр сведений "Отражение в регламентированном учете настройки организаций"

1. Отражение в БУ в документе «Отпуск». Документ делает проводки в том случае, если в регистре сведений снят флаг «Проводки по отражению зарплаты в бухгалтерском учете формируются в конце периода» (документ «Отражение зарплаты в бухучете» не делает проводок касательно начислений ежегодного отпуска)
ВНИМАНИЕ!!! При данной модели учета расчет суммы страховых взносов происходит автоматически в документе «Отпуск» по тарифам страховых взносов «Основной тариф страховых взносов» (регистр сведений «Тарифы страховых взносов»)
2. Отражение в БУ в документе «Отражение зарплаты в бухучете». Документ делает проводки в том случае, если в регистре сведений поднят флаг «Проводки по отражению зарплаты в бухгалтерском учете формируются в конце периода» (документ «Отпуск» не делает проводок никаких проводок)
ВНИМАНИЕ!!! При данной модели учета не происходит расчета начислений по страховым взносам, все сумму берутся непосредственно из табличной части «Начисленная зарплата и взносы» документа «Отражение зарплаты в бухучете»

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 данной теме нас интересуют настройки для 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 9)

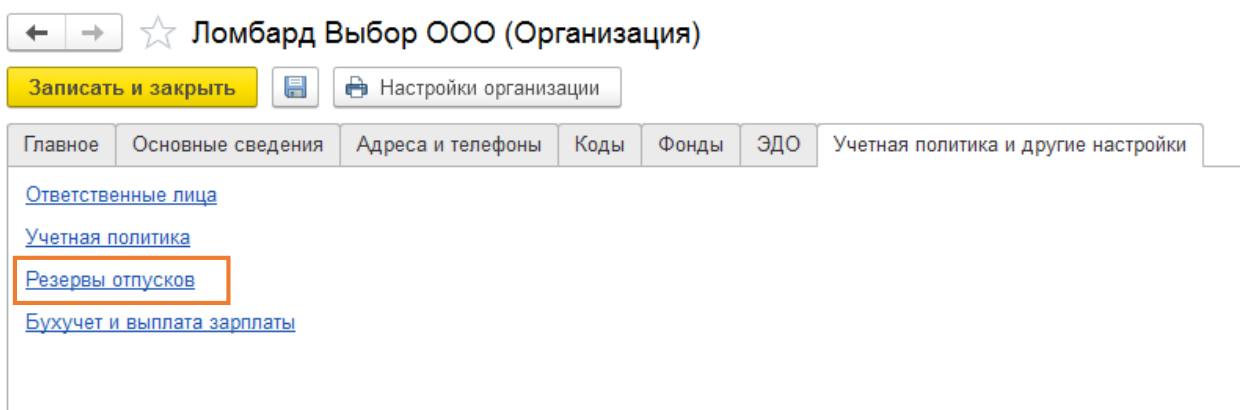


Рисунок 9. Справочник "Организации", настройки учетной политики

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 10)

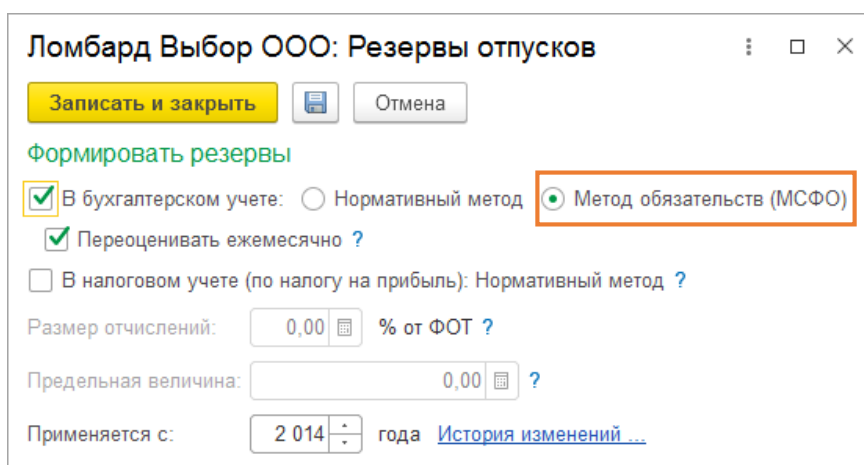


Рисунок 10. Настройки резервов отпусков

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

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)

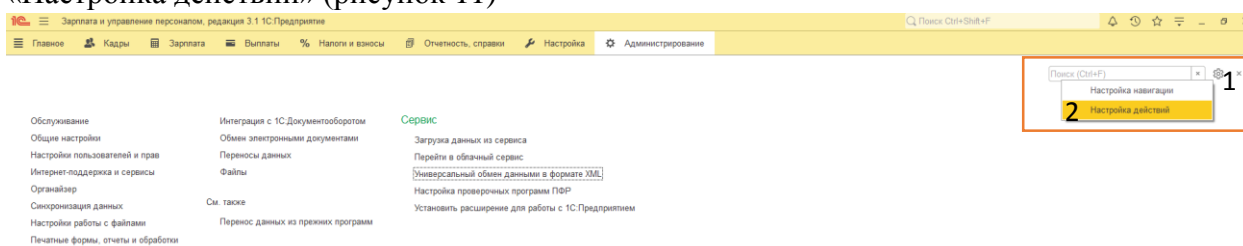


Рисунок 11. ЗУП, подсистема "Администрирование"

3. 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»

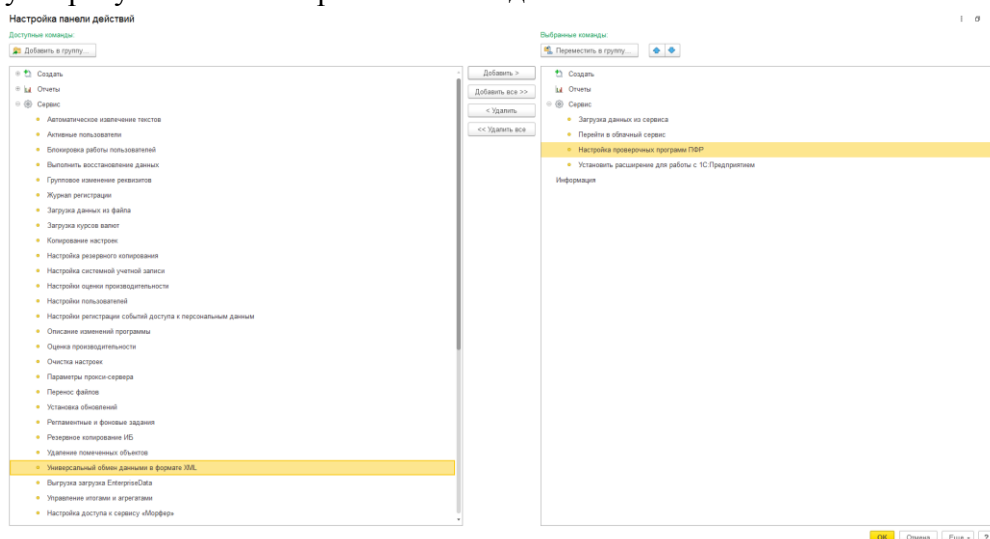


Рисунок 12. Настройка панелей действий

4. 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)

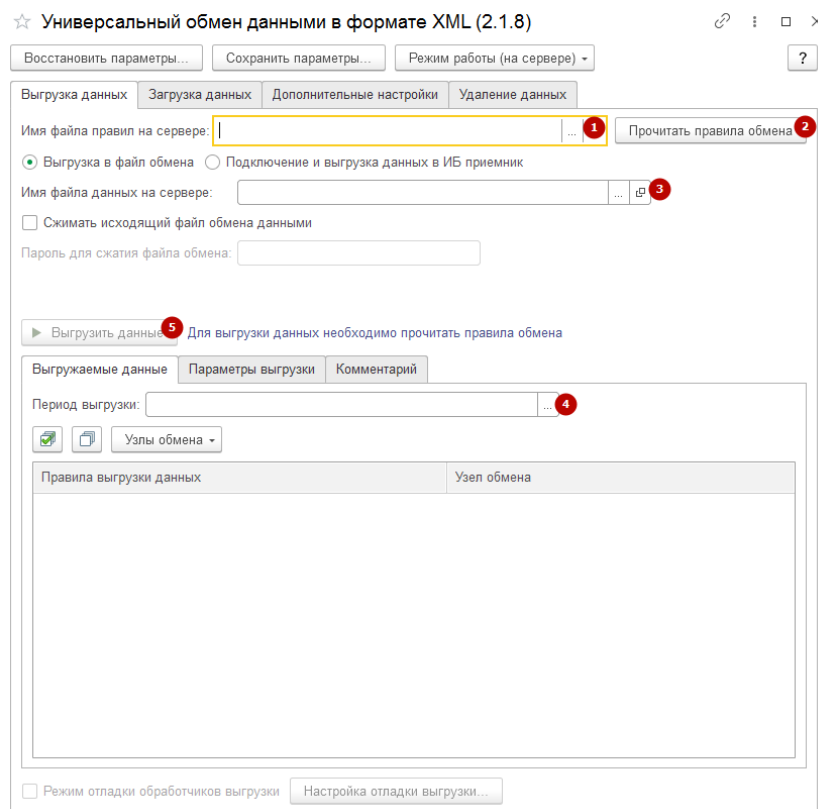


Рисунок 13. Обработка "Универсальный обмен данными"

2. 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)

3. 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)

4. В обработке можно задать период выгрузки данных (4), чтобы отправить в БЮЛ ЕПС только данные нужного периода

5. В таблице «Выгружаемые данные» можно указать конкретные типы данных, которые необходимо выгрузить

6. 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 14) нужно перейти на закладку «Загрузка данных». На этой закладке нужно указать имя файла для загрузки на сервере (1) и нажать кнопку «Загрузить данные» (2)

☆ Универсальный обмен данными в формате XML (2.1.8) 🔗 ⓘ □ ×

Восстановить параметры... Сохранить параметры... Режим работы (на сервере) ▾ ?

Выгрузка данных | **Загрузка данных** | Дополнительные настройки | Удаление данных

▶ Загрузить данные 2

Имя файла для загрузки на сервере: ... 1

Пароль раскладки:

Безопасная загрузка данных

Имя файла правил: ... 1

Использовать транзакции

Количество элементов в транзакции:

Загружать данные в режиме обмена

Записывать в информационную базу только измененные объекты

Объекты по ссылке загружать без пометки удаления

Оптимизированная запись объектов

Записывать регистры наборами записей

Обрезать строки справа

Настройки автоматической загрузки Не использовать автоматическую загрузку при открытии Перед автоматической загрузкой задать вопрос о выполнении операции Использовать автоматическую загрузку данных

Информация о файле обмена

Версия правил обмена: [Подробнее о файле обмена](#)

Дата выгрузки данных:

Период выгрузки данных:

Комментарий:

Режим отладки обработчиков загрузки [Настройка отладки загрузки...](#)

Рисунок 14. БЮЛ ЕПС, загрузка данных из ЗУП

Резервы по отпускам. Формирование остатков по резервам

По требованию ЦБ на 01.01.2022 Ломбарды должны отразить остатки по резервам по отпускам. Возможны два варианта ввода остатков: если вы уже формируете резервы, то потребуется перенос сформированных сумм на счета учета резервов и страховых взносов по резервам, если же нет – сформировать их, отразив это на расходах

В наших примерах мы сформируем остатки по резервам на 01.01.2021, исходя из того, что ранее резервы по отпускам не велись. Ниже приведена таблица (таблица 4) в которой мы отразили те данные, которые были использованы для расчетов в демонстрационной базе

Таблица 4. Остатки отпусков и резервов

Сотрудник	Остаток отпуска, дней	Средний заработок, руб.	Сумма резерва, руб.	Страховые взносы, руб.	ФСС НС и ПЗ, руб.
Костров Олег Викторович	28	3000	84000	25200	168
Самсонова Галина Михайловна	10	1700	17000	5100	34
Семенов Андрей Викторович	5	850	4250	1275	8,5
Антонова Анастасия Викторовна	0	700	0	0	0
Иванов Петр Геннадьевич	3	800	2400	720	4,8
ИТОГО			107650	32295	215,3

Остановимся в начале на значениях в колонке «Остаток отпуска, дней». Все документы «Прием на работу» по сотрудникам из таблицы были введены в базу в январе 2021 года. Для того, чтобы занести остатки отпусков, можно использовать документ «Остатки отпусков» (ввод остатков отпусков). По умолчанию он не вынесен в интерфейс (т.к. ввод данных возможен напрямую через карточку сотрудника), но в нашем примере мы покажем, как это сделать. Вывести этот документ возможно в подсистеме «Кадры» через команду «Настройки» - «Настройки действий». Алгоритм действий аналогичен [добавлению в интерфейс обработки «Универсальный обмен данными»](#), не будем на нем останавливаться. Посмотрим ввод данных в этом документе на примере сотрудника «Костров Олег Викторович», по нему в базе заведен документ № 0000-000001 от 01.01.2021 (рисунок 15)

← → ☆ Ввод остатков отпусков 0000-000001 от 01.01.2021

Провести и закрыть Записать Провести

Организация: Ломбард Выбор ООО Дата: 01.01.2021 Номер: 0000-000001

Сотрудник: Костров Олег Викторович

Дата остатков: 31.12.2020

Права на отпуска
 Добавить Отменить

Вид ежегодного отпуска	Количество дней в год	Комментарий	Остаток	Дней отсутствия
Основной	28		28.00	

Остатки отпусков по рабочим годам

Добавить Поиск (Ctrl+F) Еще -

Вид ежегодного отпуска	Рабочий год начало	Рабочий год окончание	Остаток
Основной	01.01.2020	31.12.2020	28.00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 15. Ввод остатков отпусков, сотрудник "Костров Олег Викторович"

В документе есть информация о том, что за прошлый рабочий год по основному отпуску остаток дней составил «28». Аналогичные документы были созданы по остальным сотрудникам из таблицы 4 с указанием нужного для примеров остатка

Для того, чтобы отразить в ЗУП остатки по резервам по отпускам необходимо создать документ «Резервы отпусков» (подсистема «Зарплата», документ «Резервы отпусков»). В нашей базе был создан документ № 0000-000001 от 01.01.2021. В документе был выбран вид операции «Корректировка остатков», поэтому программа дает возможность занести данные вручную. На рисунке 16 можно увидеть документ открытый на закладке «Обязательства и резервы по сотрудникам»

← → ☆ Резервы отпусков 0000-000001 от 01.01.2021

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Еще ▾

Месяц: Декабрь 2020 Дата: 01.01.2021 Номер: 0000-000001

Отражено в бухгалтерии пользователем

Операция: Расчет текущего месяца **Корректировка остатков**

Обязательства и резервы текущего месяца Обязательства и резервы по сотрудникам

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Обязательство (резерв)	Страховые взносы	ФСС НС и ПЗ
1	Семенов Андрей Викторович	Основное подразделение	4 250,00	1 275,00	8,50
2	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	2 400,00	720,00	4,80
3	Костров Олег Викторович	Административно-управленческий отдел	84 000,00	25 200,00	168,00
4	Самсонова Галина Михайловна	Административно-управленческий отдел	17 000,00	5 100,00	34,00
			107 650,00	32 295,00	215,30

Комментарий:

Рисунок 16. ЗУП, резервы отпусков, корректировка остатков

После выгрузки этого документа в БЮЛ ЕПС его можно открыть, зайдя в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Резервы отпусков» № 0000-000001 от 01.01.2021 (рисунок 17)

← → ☆ Резервы отпусков 0000-000001 от 01.01.2021

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Еще ▾

Месяц: Декабрь 2020 Дата: 01.01.2021 Номер: 0000-000001

Отражено в бухгалтерии пользователем

Операция: Расчет текущего месяца **Корректировка остатков**

Счет начисления для корректировки: 00000810000000000000 Лицевой счет для отражения корректировки по резервам по отпускам. Если резервы по отпускам создавались до перехода на ЕПС, то необходимо выбрать лицевой счет по техническому счету 00000. Если резервы ранее не велись, то необходимо выбрать лицевой счет по счету 10901 "Нераспределенная прибыль" или по счету 10901 "Непокрытый убыток"

Обязательства и резервы текущего месяца Обязательства и резервы по сотрудникам

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Обязательство (резерв)	Страховые взносы	ФСС НС и ПЗ
1	Семенов Андрей Викторович	Основное подразделение	4 250,00	1 275,00	8,50
2	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	2 400,00	720,00	4,80
3	Костров Олег Викторович	Административно-управленческий отдел	84 000,00	25 200,00	168,00
4	Самсонова Галина Михайловна	Административно-управленческий отдел	17 000,00	5 100,00	34,00
			107 650,00	32 295,00	215,30

Комментарий:

Рисунок 17. БЮЛ ЕПС, резервы отпусков, корректировка остатков

Подробно рассмотрим порядок составления проводок по этому документу. На первой закладке документа «Обязательства и резерва текущего месяца» собираются сводные данные по подразделениям, эти данные являются вспомогательными и носят

справочный характер. На закладке «Обязательства и резервы по сотрудникам» можно увидеть сумму рассчитанного в ЗУП резерва, страховых взносов и взносов ФСС НС и ПЗ

При формировании корректировки остатков по резервам по отпускам возможны 2 ситуации:

1. Ранее резервы по отпускам велись на счете 96.01, тогда отражение остатков должно происходить с помощью технического счета **00000**

ВНИМАНИЕ!!! При проведении документа сумма страховых взносов и взносов ФСС НС и ПЗ объединяется в одну строку для движения по счету 60335, Страховые взносы по резервам по отпускам (до 01.01.2022) (код 06)

2. Если резервы по отпускам ранее не велись и требуется их отразить на расходах, тогда это будет отражено либо через счет **10801** «Нераспределенная прибыль», либо через счет **10901** «Непокрытый убыток»

ВНИМАНИЕ!!! При проведении документа сумма страховых взносов и взносов ФСС НС и ПЗ объединяется в одну строку для движения по счету 60335, Страховые взносы по резервам по отпускам (код 05)

В документе предусмотрен выбор счета, с помощью которого будет отражен ввод корректировки по остаткам

Для удобства рассмотрения проводок ниже приведена таблица 5, в которой расписаны используемые счета учета

Таблица 5. Используемые счета учета

Назначение	Счет
<i>Счета по зарплате</i>	
Оплата труда	60305 (1) / 60306 (1)
Резервы по отпускам	60305 (2) / 60306 (2)
Социальные выплаты	60305 (3) / 60306 (3)
Депонирование	60305 (4) / 60306 (4)
Резервы по отпускам (до 01.01.2022)	60305 (5) / 60306 (5)
<i>Счета учета расходов</i>	
Расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Счет принимается к налоговому учету (Расходы по начислениям зарплаты)	71802 55101 (1)
Назначение	Счет
Расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Счет НЕ принимается к налоговому учету (Расходы по начислениям зарплаты, резервы по отпускам)	71802 55101 (2)
Расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода (Расходы по страхованию по начислению зарплаты)	71802 55102 (1)
Расходы по страховым взносам по начислению зарплаты в течении отчетного периода и до 12 месяцев после отчетной даты. Счет принимается к налоговому учету (Расходы по страховым взносам по начислению зарплаты)	71802 55103 (1)

Расходы по страховым взносам по начислению зарплаты в течении отчетного периода и до 12 месяцев после отчетной даты. Счет НЕ принимается к налоговому учету (Расходы по страховым взносам по начислению зарплаты, резервы по отпускам)	71802 55103 (2)
<i>Счета учета для расчетов с фондами</i>	
Расчеты по социальному страхованию	60335 (01) / 60336 (01)
Федеральный фонд ОМС	60335 (02) / 60336 (02)
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	60335 (03) / 60336 (03)
Обязательное пенсионное страхование	60335 (04) / 60336 (04)
Страховые взносы по резервам по отпускам	60335 (05) / 60336 (05)
Страховые взносы по резервам по отпускам (до 01.01.2022)	60335 (06) / 60336 (06)

В качестве примера на рисунке 18 можно увидеть проводки документа по сотруднику «Костров Олег Викторович»

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
31.12.2020	10801		60305		84 000,00				
	5	10801810000000000001	60305810000200000001						
		Основное подразделение	Основное подразделение						
			Костров Олег Викторович						
			< . >						
31.12.2020	10801		60335		25 368,00				
	6	10801810000000000001	60335810000500000001						
		Основное подразделение	Основное подразделение						
			Налог (взносы): начислено / уплачено						

Рисунок 18. Ввод остатков по резервам по отпускам, сотрудник "Костров Олег Викторович"

Обратите внимание на те счета в кредите, которые программа автоматически подставляет:

- Лицевой счет по счету 60305 – 60305810000200000001, Резервы по отпускам по работнику Костров Олег Викторович
- Лицевой счет по счету 60335 – 60335810000500000001, Страховые взносы по резервам по отпускам

По дебету в проводках используются счета расходов: 71802810005510100002 (символ ОФР 55101) и 71802810005510300002 (символ ОФР 55103). Эти счета были специально созданы для учета резервов по отпускам. Оба счета **НЕ принимаются** к налоговому учету, поэтому в движениях мы видим **заполненную сумму ВР** (сумму временных разниц)

В следующих примерах мы рассмотрим два возможных варианта развития событий при оформлении документа «Отпуск»:

1. Для сотрудника «Костров Олег Викторович» отпуск на 14 дней будет оформлен 07.04.2021. Так как сотрудник не использовал в 2020 году свой основной отпуск, учитывая так же накопленные дни отпуска и резерв за 2021 год, возникнет ситуация, при которой резерва по отпуску хватит для его выплаты. Потребуется лишь перенести сумму на счет, с которого отпуск будет выплачен

2. Для сотрудника «Иванов Петр Геннадьевич» отпуск на 15 дней будет оформлен 06.05.2021. Сформированного резерва на дату оформления не будет хватать, поэтому потребуется корректировка ранее созданного резерва. После этого сумма так же будет перенесена на счет к выплате

Пример 1. Начисление и выплата накопленных отпусков (резерв сформирован в полном объеме)

Сотрудник «Костров Олег Викторович» принял решение о том, что он пойдет в отпуск в апреле на 14 дней. Но перед тем, как рассмотреть оформление этой операции, мы рассмотрим то, что происходило с резервом для отпуска в период с января по март

В конце каждого месяца в ЗУП производился расчет и увеличение суммы резерва для предстоящих отпусков. Рассмотрим это на примере документа «Резервы отпусков» № 0000-000002 от 31.01.2021 на рисунке 19 (подсистема «Зарплата», документы «Резервы отпусков»)

Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021

Месц: Январь 2021 Дата: 31.01.2021 Номер: 0000-000002

Операция: **Расчет текущего месяца** Корректировка остатков

Заполнить

Обязательства и резервы текущего месяца Обязательства и резервы по сотрудникам Расчет обязательств и резервов по отпускам

N	Сотрудник	ФОТ	Остаток отпуска использован авансом	Средний заработок	Страховые взносы		ФСС НС и ПЗ			Сумма обязательства (резерва)			Страховые взносы обязательства (резерва)			Взносы в ФСС НС и ПЗ обязательства (резерва)		
					% страховых	% ФСС от НС и	исчислено	накоплено	зачтено	исчислено	накоплено	зачтено	исчислено	накоплено	зачтено			
1	Антонова Анастасия Викторовна	20 000.00	2.33	755.96	6 000.00 30.0000	40.00 0.2000	1 761.15	2 400.00	1 628.73	1 208.62	720.00	488.62	3.52	4.80	3.52			
2	Иванов Петр Геннадьевич	20 000.00	5.33	755.96	6 000.00 30.0000	40.00 0.2000	4 028.73	2 400.00	1 628.73	1 208.62	720.00	488.62	8.06	4.80	3.26			
3	Семенов Андрей Викторович	25 000.00	7.33	853.24	7 500.00 30.0000	50.00 0.2000	6 254.25	4 250.00	2 004.25	1 876.28	1 275.00	601.28	12.51	8.50	4.01			
4	Костров Олег Викторович	90 000.00	30.33	3 071.67	27 000.00 30.0000	180.00 0.2000	93 163.75	84 000.00	9 163.75	27 949.13	25 200.00	2 749.13	186.33	168.00	18.33			
5	Самсонова Галина Михайловна	50 000.00	12.33	1 706.48	15 000.00 30.0000	100.00 0.2000	21 040.90	17 000.00	4 040.90	6 312.27	5 100.00	1 212.27	42.08	34.00	8.08			
		205 000.00			61 500.00	410.00	126 248.78	107 650.00	18 598.78	37 874.65	32 295.00	5 579.65	252.50	215.30	37.20			

Комментарий: Ответственный: «Не указан»

Рисунок 19. Резервы отпусков № 0000-000002 от 31.01.2021

Порядок заполнения и основные особенности документа:

1. В первую очередь в документе необходимо указать месяц, по которому будет производиться расчет. После этого нужно указать дату, на которую мы хотим отразить рассчитанные резервы
2. Вид операции в документе нужно отметить «Расчет текущего месяца», в результате этого в документе появится закладка «Расчет обязательств и резервов по отпускам», которая показана на рисунке выше
3. При этом виде документа становится доступна возможность выполнить команду «Заполнить». При этом происходит подсчет остатков отпуска, среднего заработка, а исходя из этих значений – размера необходимого резерва и страховых взносов
4. Записанный и проведенный документ выгружается в БЮЛ ЕПС и будет формировать проводки, которые можно увидеть на рисунке 20 (выделены строки, которые относятся к сотруднику «Костров Олег Викторович»)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.01.2021	71802		60335		605,29				
	6	71802810005510300002	60335810000500000001						
		Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Основное подразделение Налог (взносы): начислено / уплачено					605,29	
31.01.2021	71802		60305		9 163,75				
	7	71802810005510100002	60305810000200000001						
		Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Костров Олег Викторович <.>					9 163,75	
31.01.2021	71802		60335		2 767,46				
	8	71802810005510300002	60335810000500000001						
		Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Основное подразделение Налог (взносы): начислено / уплачено					2 767,46	
31.01.2021	71802		60305		4 040,90				
	9	71802810005510100002	60305810000200000004						
		Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Самсонова Галина Михайловна <.>					4 040,90	
31.01.2021	71802		60335		1 220,35				
	10	71802810005510300002	60335810000500000001						
		Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Основное подразделение Налог (взносы): начислено / уплачено					1 220,35	

Рисунок 20. Резервы отпусков № 0000-000002 от 31.01.2021, проводки

Обратите внимание на небольшую разницу в проводке относительно того, что было при формировании остатков. Меняется содержание проводки:

- При операции «Корректировка остатков» - «Инвентаризация обязательств по предстоящим отпускам» и «Инвентаризация страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам»
- При операции «Расчет текущего месяца» - «Начисление обязательств по предстоящим отпускам» и «Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам»

Аналогичные действия были выполнены в феврале и марте. В таблице 6 собраны данные по резервам по сотруднику «Костров Олег Викторович». На рисунке 21 приведена ОСВ по счету 60305, лицевому счету 60305810000200000001

Таблица 6. Формирование резервов, сотрудник "Костров Олег Викторович"

Дата	Вид операции	Проводка	Расшифровка
01.01.2021	Резервы отпусков (корректировка остатков) № 0000-000001	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 84 000 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 25 368	Резерв Страховые взносы (резервы)
31.01.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000002	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 9 163,75 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 2 767,46	Резерв Страховые взносы (резервы)
28.02.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000003	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 7 264,81 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (11) 2 193,97	Резерв Страховые взносы (резервы)
31.03.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000004	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 7 170,19 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 2 165,40	Резерв Страховые взносы (резервы)

Итого на счете 60305810000200000001 сумма резерва составила 107598,75, сумма резерва по страховым взносам 60335 (05) увеличена на 32494,83

← → ☆ Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 01.04.2021

Период: 31.12.2020 — 01.04.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 01.04.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Работники организаций Равно "Костров Олег Викторович" И Лицевой счет Равно "60305810000200000001"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.12.2020	Резервы отпусков 0000-000001 от 01.01.2021 Инвентаризация обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Костров Олег Викторович <...>	71802		60305	84 000,00	К 84 000,00
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Костров Олег Викторович <...>	71802		60305	9 163,75	К 93 163,75
28.02.2021	Резервы отпусков 0000-000003 от 28.02.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Костров Олег Викторович <...>	71802		60305	7 264,81	К 100 428,56
31.03.2021	Резервы отпусков 0000-000004 от 31.03.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Костров Олег Викторович <...>	71802		60305	7 170,19	К 107 598,75
Обороты за период и сальдо на конец							0,00	107 598,75 К 107 598,75

Рисунок 21. ОСВ, 60305, Костров Олег Викторович, счет учета резервов по отпускам за период с 31.12.2020 по 01.04.2021

Теперь перейдем непосредственно к отражению ухода сотрудника в отпуск. Эта операция была оформлена в ЗУП документом «Отпуск» (подсистема «Зарплата», документ «Отпуска») № 0000-000001 от 07.04.2021 (рисунок 22)

← → ☆ Отпуск 0000-000001 от 07.04.2021

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Апрель 2021 Дата: 07.04.2021 Номер: 0000-000001

Сотрудник: Костров Олег Викторович

Основной отпуск Дополнительные отпуска, отгулы Начислено (подробно) Дополнительно

Отпуск с: 13.04.2021 по: 26.04.2021 14 дн. Единовременная выплата к отпуску

Материальная помощь к отпуску

Компенсация отпуска 0,00 дн.

Освободить ставку на период отсутствия

Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?

Рассчитать зарплату за Апрель 2021 ?

Предоставляется за период работы с: 01.01.2020 по: 31.12.2020 Как сотрудник использовал отпуск?

Основание:

Начислено	Удержано	Средний заработок
43 039,50	Всего: 5 595,00	3 074,25
	НДФЛ: 5 595,00	
	Прочие удержания: 0,00	

Использованы данные о заработке за период Апрель 2020 - Март 2021

Выплата: В межрасчетный период Планируемая дата выплаты: 09.04.2021

Корректировка выплаты: 0,00 ?

Исправить Сторнировать ⚠ Произведено отражение зарплат в бухгалтерском учете за Апрель 2021 г. Редактирование этого документа не рекомендуется. Воспользуйтесь командой Исправить для исправления этого документа или Сторнировать для его отмены

Подписи не указаны

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 22. Отпуск № 0000-000001 от 07.04.2021

Согласно этого документа сотруднику «Костров Олег Викторович» 07.04.2021 должен быть начислен отпуск в период с 13.04.2021 по 26.04.2021 продолжительностью 14

дней. Сотруднику была начислена сумма отпускных в размере 43039,50 руб., при этом с этой суммы будет рассчитан НДФЛ в размере 5955 руб.

С помощью команды «Выплатить» был создан документ «Ведомость в банк» (т.к. сотрудник получает деньги на карту) № 0000-000007 от 07.04.2021 (рисунок 23). Сумма к выплате в документе – с учетом того, что с суммы отпускных будет удержан НДФЛ

Ведомость в банк 0000-000007 от 07.04.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать

Месяц выплаты: Апрель 2021 | Дата: 07.04.2021 | Номер: 0000-000007

Подразделение: Административно-управленческий отдел | Зарплатный проект:

Выплачивать: Отпуска | Отпуск 0000-000001 от 07.04.2021 | Вид дохода: 1 - Зарботная плата и иные доходы с огран

Заполнение всеми причитающимися суммами, округление до копеек | Учетные как: Расчеты по оплате труда

N	Сотрудник	К выплата	Взыскано	НДФЛ к перечислению	Номер лицевого счета
1	Костров Олег Викторович	37 444,50		5 595	
		37 444,50		5 595	

Подписи не указаны
Выплата зарплаты и перечисление НДФЛ

Комментарий: | Ответственный: <Не указан>

Прямой обмен с банками отключен

Рисунок 23. Ведомость в банк № 0000-000007 от 07.04.2021

Рассмотрим выгрузку этих документов БЮЛ ЕПС. Начнем с документа «Отпуск». В БЮЛ ЕПС его можно посмотреть, зайдя в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Отпуска (Т-6)». По сотруднику «Костров Олег Викторович» это документ № 0000-000001 от 07.04.2021. На рисунке 24 приведен внешний вид документа и сформированные проводки

Отпуск 0000-000001 от 07.04.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | БЮЛ

Номер: 0000-000001 от 07.04.2021 12:00:00

Сотрудник: Костров Олег Викторович

Отпуск с: 13.04.2021 по 26.04.2021 14 дней

Начислено: 43 039,50 | НДФЛ: 5 595,00 | К выплате: 37 444,50

> Основание, период работы

Комментарий:

Движения документа: Отпуск 0000-000001 от 07.04.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
07.04.2021	71802	71802	43 039,50	НУ:	43 039,50		
	1 71802810005510100000	71802810005510100002		ПР:			
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:			43 039,50
	55101, сч.71802	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802					
07.04.2021	71802	71802	12 997,93	НУ:	12 997,93		
	2 71802810005510300000	71802810005510300002		ПР:			
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:			12 997,93
	55103, сч.71802	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802					
07.04.2021	60305	60305	43 039,50	НУ:			
	3 60305810000200000001	60305810000100000001		ПР:			
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:			
	Костров Олег Викторович	Костров Олег Викторович					
	<.>	пл.7, ст.255 НК РФ					

Рисунок 24. БЮЛ ЕПС, Отпуск № 0000-000001 от 07.04.2021

Первые две проводки переносят ранее сформированные суммы резервов (по отпуску и по страховым взносам) на счета принимаемые к налоговому учету. Третьей проводкой мы начислили ежегодный отпуск полностью за счет ранее созданного резерва. Все выплаты отпусков **всегда** идут со счета 60305 (1)

Выплата отпуска была создана на основании документа «Ведомость на выплату зарплаты» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Ведомости на выплату зарплаты») № 0000-000007 от 07.04.2021 (рисунок 25)

Рисунок 25. БЮЛ ЕПС, Ведомость на выплату зарплаты № 0000-000007 от 07.04.2021

На основании этого документа был создан документ «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000016 от 07.04.2021. На рисунке 26 представлен внешний вид документа, а так же сформированные проводки

Рисунок 26. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000016 от 07.04.2021

Выплата отпускных на этом этапе можно считать завершенной, но теперь нам требуется увидеть то, как будет закрыт месяц – начислено удержание НДФЛ, перенесены страховые взносы на счета к перечислению в фонды (с разбитием сумм). Все эти операции будут произведены в документе «Отражение зарплаты в бухучете» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Отражение зарплаты в бухучете») № 0000-000004 от 05.05.2021

ВНИМАНИЕ!!! Обращаем ваше внимание, что начисление аванса за апрель месяца было произведено штатно, в БЮЛ ЕПС это отражено документами «Ведомость на выплату зарплаты» № 0000-000008 и № 0000-000009 от 20.04.2021

На рисунке 27, для наглядности, в документе сделан отбор по сотруднику «Костров Олег Викторович»

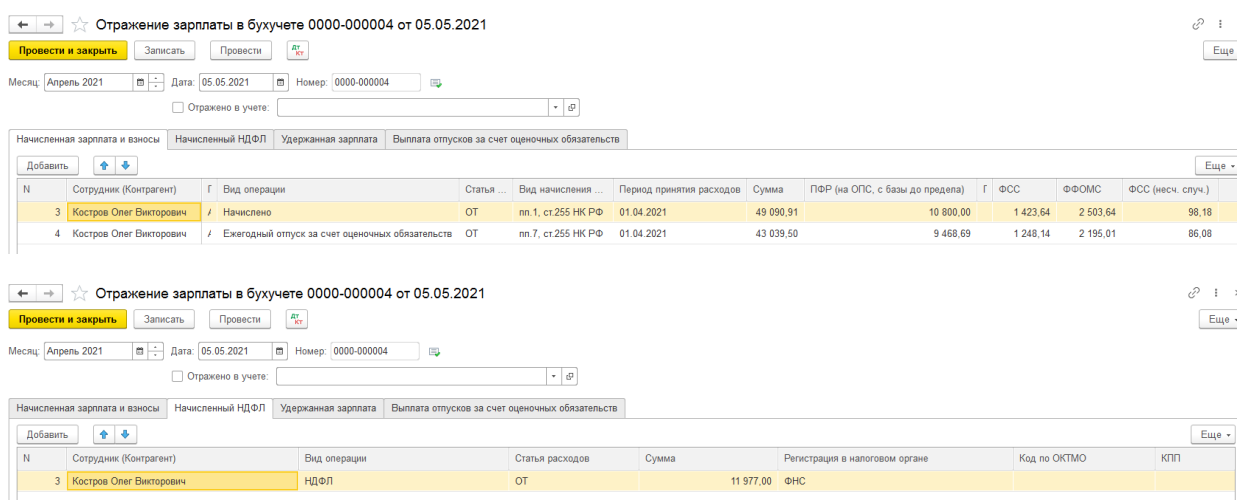


Рисунок 27. БЮЛ ЕПС, Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000004 от 05.05.2021, Костров Олег Викторович

По сотруднику отражается:

- Сумма начисленной за месяц заработной платы
- Сумма отпуска, который полностью был отражен за счет оценочных обязательств
- Суммы страховых взносов к уплате, в разрезе фондов
- Общая сумма НДФЛ со всех начислений

Давайте рассмотрим проводки этого документа в формате представления в виде таблицы (таблица 7)

Таблица 7. «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000004 от 05.05.2021, Костров О.В.

Дата	Вид операции	Проводка	Расшифровка
30.04.2021	Отражение зарплаты в бухучете	1. Дт 71802 55101 (1) Кт 60305 (1) 49 090,91 2. Дт 60305 (1) Кт 60301 11 977,00 3. Дт 60335 (05) Кт 60335 (01) 1 248,14 4. Дт 60335 (05) Кт 60335 (02) 2 195,01 5. Дт 60335 (05) Кт 60335 (03) 86,08 6. Дт 60335 (05) Кт 60335 (04) 9 468,69	Начислена заработная плата Удержан НДФЛ (49 090,91 + 43 039,50) * 13% Расчеты по социальному страхованию Федеральный фонд ОМС Расчеты по соц. страхованию НС и ПЗ Обязательное пенсионное страхование

Итоговая ОСВ по счету 60305 (с аналитикой счета) за апрельские начисления по сотруднику «Костров Олег Викторович» будет выглядеть следующим образом (рисунок 28)

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 06.04.2021 - 05.05.2021

Период: 06.04.2021 - 05.05.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 06.04.2021 - 05.05.2021						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Работники организаций Равно "Костров Олег Викторович"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60305		107 598,75	135 169,91	99 538,84		71 967,68
Административно-управленческий отдел			92 130,41	92 130,41		
Костров Олег Викторович			92 130,41	92 130,41		
Оплата труда			92 130,41	92 130,41		
603058100001000000001			92 130,41	92 130,41		
Основное подразделение		107 598,75	43 039,50	7 408,43		71 967,68
Костров Олег Викторович		107 598,75	43 039,50	7 408,43		71 967,68
Резервы по отпускам		107 598,75	43 039,50	7 408,43		71 967,68
603058100002000000001		107 598,75	43 039,50	7 408,43		71 967,68
Итого		107 598,75	135 169,91	99 538,84		71 967,68

Рисунок 28. ОСВ (с аналитикой счета), 60305, сотрудник Костров Олег Викторович за 06.04.2021 по 05.05.2021

Как мы можем увидеть – счет выплат 603058100001000000001 полностью закрыт, в нем отражается суммы отпускных и зарплаты, счет резерва по отпускам 603058100002000000001 уменьшен на сумму начисленного отпуска. Так же в конце апреля был выгружен документ «Резервы отпусков» № 0000-000005 от 30.04.2021, отсюда возникает сумма по кредиту счета 603058100002000000001. На рисунке 29 приведена карточка счета по счету за период, по которому была сформирована ОСВ

← → ☆ Карточка счета 60305 за 06.04.2021 - 05.05.2021

Период: 06.04.2021 - 05.05.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"								
Карточка счета 60305 за 06.04.2021 - 05.05.2021								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Работники организаций Равно "Костров Олег Викторович" И Лицевой счет Равно "603058100002000000001"								
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
07.04.2021	Отпуск 0000-000001 от 07.04.2021 12:00:00	Основное подразделение	Основное подразделение	60305	43 039,50	60305		К 107 598,75
	Начислен ежегодный отпуск	Костров Олег Викторович	Костров Олег Викторович					К 64 559,25
	<...>		пп.7, ст.255 НК РФ					
30.04.2021	Резервы отпусков 0000-000005 от 30.04.2021	Основное подразделение	Основное подразделение	71802		60305	7 408,43	К 71 967,68
	Начисление обязательств по предстоящим отпускам	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Костров Олег Викторович					
	<...>							
Обороты за период и сальдо на конец					43 039,50		7 408,43	К 71 967,68

Рисунок 29. Карточка счета, 603058100002000000001, сотрудник Костров Олег Викторович за 06.04.2021 по 05.05.2021

Пример 2. Начисление и выплата накопленных отпусков (сформированного резерва не хватило)

По сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» отпуск на 15 дней будет оформлен 06.05.2021. В таблице 8 можно увидеть формирование резервов отпусков в период с января по апрель. Останавливаться на документах «Резервы по отпускам» мы в этом примере не будем

Таблица 8. Формирование резервов, сотрудник "Иванов Петр Геннадьевич"

Дата	Вид операции	Проводка	Расшифровка
01.01.2021	Резервы отпусков (корректировка остатков) № 0000-000001	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 2400 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 724,80	Резерв Страховые взносы (резервы)
31.01.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000002	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 1 628,73 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 491,88	Резерв Страховые взносы (резервы)
28.02.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000003	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 3 648,48 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (11) 1 101,83	Резерв Страховые взносы (резервы)
31.03.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000004	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 1 070,09 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 323,17	Резерв Страховые взносы (резервы)
30.04.2021	Резервы отпусков (расчет текущего месяца) № 0000-000005	1. Дт 71802 55101 (2) Кт 60305 (2) 1 310,77 2. Дт 71802 55103 (2) Кт 60335 (05) 395,86	Резерв Страховые взносы (резервы)

Итого на счете 60305810000200000003 сумма резерва составила 10058,07, сумма резерва по страховым взносам 60335 (05) увеличена на 3037,54. На рисунке 30 приведена ОСВ по счету 60305, лицевому счету 60305810000200000003

← → ☆ Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 01.05.2021

Период: 31.12.2020 - 01.05.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 01.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Работники организаций Равно "Иванов Петр Геннадьевич" И Лицевой счет Равно "60305810000200000003"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.12.2020	Резервы отпусков 0000-000001 от 01.01.2021 Инвентаризация обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	2 400,00	К 2 400,00
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 628,73	К 4 028,73
28.02.2021	Резервы отпусков 0000-000003 от 28.02.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	3 648,48	К 7 677,21
31.03.2021	Резервы отпусков 0000-000004 от 31.03.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 070,09	К 8 747,30
30.04.2021	Резервы отпусков 0000-000005 от 30.04.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 310,77	К 10 058,07
Обороты за период и сальдо на конец							0,00	10 058,07 К 10 058,07

Рисунок 30. Карточка счета, 60305, Иванов Петр Геннадьевич, счет учета резервов по отпускам за период с 31.12.2020 по 01.05.2021

В ЗУПе 06.05.2021 был создан документ «Отпуск» (подсистема «Зарплата», документ «Отпуска») № 0000-000002 от 06.05.2021 (рисунок 31)

← → ☆ Отпуск 0000-000002 от 06.05.2021

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Еще ?

Месяц: Май 2021 Дата: 06.05.2021 Номер: 0000-000002

Сотрудник: Иванов Петр Геннадьевич

Основной отпуск | Дополнительные отпуска, отгулы | Начислено (подробно) | Дополнительно

Отпуск с: 12.05.2021 по: 26.05.2021 15 дн. Единовременная выплата к отпуску
 Материальная помощь к отпуску

Компенсация отпуска 0,00 дн.
 Освободить ставку на период отсутствия
 Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?
 Рассчитать зарплату за Май 2021 ?

Предоставляется за период работы с: 01.01.2020 по: 31.12.2021 Как сотрудник использовал отпуск?

Основание: _____

Начислено	Удержано	Средний заработок
12 236,10	1 591,00	815,74
НДФЛ: 1 591,00	Прочие удержания: 0,00	

Использованы данные о заработке за период Май 2020 - Апрель 2021

Выплата: В межрасчетный период Планируемая дата выплаты: 06.05.2021

Корректировка выплаты: 0,00

Исправить | Сторнировать ? Если необходимо внести исправление, но при этом сохранить данный экземпляр документа, воспользуйтесь командой Исправить или Сторнировать

Подписи не указаны

Комментарий: _____ Ответственный: <Не указан>

Рисунок 31. Отпуск № 0000-000002 от 06.05.2021

Согласно этого документа сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» 06.05.2021 должен быть начислен отпуск в период с 12.05.2021 по 26.05.2021 продолжительностью 15 дней. Сотруднику была начислена сумма отпускных в размере 12 236,10 руб., при этом с этой суммы будет рассчитан НДФЛ в размере 1 591,00 руб.

С помощью команды «Выплатить» был создан документ «Ведомость в кассу» (т.к. сотрудник получает выплаты наличными) № 0000-000010 от 06.05.2021 (рисунок 32). Сумма к выплате в документе – с учетом того, что с суммы отпускных будет удержан НДФЛ

Ведомость в кассу 0000-000010 от 06.05.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать

Месяц выплаты: Май 2021 | Дата: 06.05.2021 | Номер: 0000-000010

Подразделение: Основное подразделение | Касса:

Выплачивать: Отпуска | Отпуск 0000-000002 от 06.05.2021 | Учетные как: Расчеты по оплате труда

Заполнение всеми причитающимися суммами, округление до копеек

Заполнить | Подобрать | Изменить зарплату | Изменить налог | Обновить налог

N	Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
1	Иванов Петр Геннадьевич	10 645,10	1 591
		10 645,10	1 591

Подписи не указаны

Выплата зарплаты и перечисление НДФЛ

Комментарий: | Ответственный: <Не указан>

Рисунок 32. Ведомость в кассу № 0000-000010 от 06.05.2021

Рассмотрим выгрузку этих документов БЮЛ ЕПС. Начнем с документа «Отпуск». В БЮЛ ЕПС его можно посмотреть, зайдя в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Отпуска (Т-6)». По сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» это документ № 0000-000002 от 06.05.2021. На рисунке 33 приведен внешний вид документа и сформированные проводки

← → ☆ Отпуск 0000-000002 от 06.05.2021 12:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ

КТ



Номер: 0000-000002 от: 06.05.2021 12:00:00

Сотрудник: Иванов Петр Геннадьевич

Отпуск с: 12.05.2021 по: 26.05.2021 15 дней

Начислено: 12 236,10 НДФЛ: 1 591,00 К выплате: 10 645,10

> Основание, период работы

Комментарий:

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
06.05.2021	71802	60305	2 178,03	НУ:			
1	71802810005510100002 Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	60305810000200000003 Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <..>	Начисление обязательств по предстоящим отпускам	ПР:		ВР:	2 178,03
06.05.2021	71802	60335	657,77	НУ:			
2	71802810005510300002 Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	60335810000500000001 Основное подразделение Налог (вносы): начислено / уплачено	Начисление страховых взносов с обязательстве по предстоящим отпускам	ПР:		ВР:	657,77
06.05.2021	71802	71802	12 236,10	НУ:	12 236,10		
3	71802810005510100000 Основное подразделение 55101, сч.71802	71802810005510100002 Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802		ПР:		ВР:	12 236,10
06.05.2021	71802	71802	3 695,31	НУ:	3 695,31		
4	71802810005510300000 Основное подразделение 55103, сч.71802	71802810005510300002 Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802		ПР:		ВР:	3 695,31
06.05.2021	60305	60305	12 236,10	НУ:			
5	60305810000200000003 Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <..>	60305810000100000003 Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич пл.7, ст.255 НК РФ	Начислен ежегодный отпуск	ПР:		ВР:	

Рисунок 33. БЮЛ ЕПС, Отпуск № 0000-000002 от 06.05.2021

Описание сформированных проводок:

- Доначисление суммы необходимого резерва на счет **НЕ принимаемый к НУ**
- Доначисление суммы необходимого резерва по страховым взносам на счет **НЕ принимаемый к НУ**
- Перенос суммы расходов по отражению резервов по отпуску **на счет принимаемый к НУ**
- Перенос суммы страховых взносов по резервам на отпуска **на счет принимаемый к НУ**
- Начисление ежегодного отпуска за счет резерва

Выплата отпуска была создана на основании документа «Ведомость на выплату зарплаты» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Ведомости на выплату зарплаты») № 0000-000010 от 06.05.2021 (рисунок 34)

← → ☆ **Ведомость на выплату зарплаты 0000-000010 от 06.05.2021 0:00:00** 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Еще ▾

Номер: 0000-000010 от: 06.05.2021 0:00:00 | Организация: Ломбард Выбор ООО | ✕

Выплата: Через кассу | **Способ выплаты: Отпуска** | Подразделение: Основное подразделение | ✕

Месяц: Май 2021 | ✕

Добавить | ↑ ↓ | Еще ▾

N	Сотрудник	Сумма
1	Иванов Петр Геннадьевич	10 645,10
		10 645,10

Выплата: [Выдача наличных 47 от 06.05.2021](#)

Комментарий:

Рисунок 34. БЮЛ ЕПС, Ведомость на выплату зарплаты № 0000-000010 от 06.05.2021

На основании этого документа был создан документ «Расходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000047 от 06.05.2021. На рисунке 35 представлен внешний вид документа, а так же сформированные проводки

← → ☆ **Выдача наличных ЛВЕС-000047 от 06.05.2021 12:00:01** 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании | Еще ▾ ?

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям | Подразделение: Основное подразделение | ✕

Номер: ЛВЕС-000047 от: 06.05.2021 12:00:01 | Счет учета: 20202810000000000001 | ✕

Получатель: | ✕

Сумма: 10 645,10 | Валюта: руб. | [Разбить платеж](#) | ✕

Выплата зарплаты

Ведомость: [Ведомость на выплату зарплаты 0000-000010 от 06.05.2021](#) | ✕

Статья ДДС: [Выплата на основании трудовых договоров](#) | ✕

> [Реквизиты печатной формы](#)

Комментарий:

☆ **Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000047 от 06.05.2021 12:00:01** 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть | Обновить | Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

🔗 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | 📄 Сведения об оплате ведомостей на выплату заработной платы (1) | Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
06.05.2021	60305		20202	руб.	10 645,10			НУ:	
	1 60305810000100000003		20202810000000000001					ПР:	
	Основное подразделение		Основное подразделение					ВР:	
	Иванов Петр Геннадьевич		Выплата на основании трудовых договоров						
	<->								

Рисунок 35. РКО № ЛВЕС-000047 от 06.05.2021

Теперь перейдем к операции, которая будет закрывать начисления по сотруднику за май – документу «Отражение зарплаты в бухучете» (подсистема «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», документ «Отражение зарплаты в бухучете») № 0000-000005 от 05.06.2021

ВНИМАНИЕ!!! Обращаем ваше внимание, что начисление аванса за май месяц было произведено штатно, в БЮЛ ЕПС это отражено документами «Ведомость на выплату зарплаты» № 0000-0000010 и № 0000-0000011 от 20.05.2021

На рисунке 36 для наглядности в документе сделан отбор по сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич»

Отражение зарплаты в бухучете 0000-000005 от 05.06.2021

Мес-ц: Май 2021 | Дата: 05.06.2021 | Номер: 0000-000005

N	Сотрудник (Контрагент)	Г	Вид операции	Статья ...	Вид начисления ...	Период принятия расходов	Сумма	ПФР (на ОПС, с базы до предела)	Г	ФСС	ФФОМС	ФСС (мес-ц, случ.)
2	Иванов Петр Геннадьевич	С	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.05.2021	8 421,05	1 852,63	244,21	429,47		16,84
3	Иванов Петр Геннадьевич	С	Ежегодный отпуск	ОТ	пп.7, ст.255 НК РФ	01.05.2021	2 178,03	479,16	63,16	111,08		4,35
4	Иванов Петр Геннадьевич	С	Ежегодный отпуск за счет оценочных обязательств	ОТ	пп.7, ст.255 НК РФ	01.05.2021	10 058,07	2 212,78	291,68	512,96		20,12

N	Сотрудник (Контрагент)	Вид операции	Статья расходов	Сумма	Регистрация в налоговом органе	Код по ОКТМО	КПП
2	Иванов Петр Геннадьевич	НДФЛ	ОТ	2 686,00	ФНС		

Рисунок 36. БЮЛ ЕПС, Отражение зарплаты в бухучете № 0000-000004 от 05.05.2021, Иванов Петр Геннадьевич

По сотруднику отражается:

- Сумма начисленной за месяц заработной платы
- Сумма отпуска, разбитая на 2 строки с видами операции «Ежегодный отпуск» (та сумма отпуска, на которую не хватило резерва) и «Ежегодный отпуск за счет оценочных обязательств» (отпуск, на который хватило ранее созданного резерва)
- Суммы страховых взносов к уплате в разрезе фондов
- Общая сумма НДФЛ со всех начислений

Давайте рассмотрим проводки этого документа в формате представления в виде таблицы (таблица 9)

Таблица 9. «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000004 от 05.05.2021, Иванов П.Г.

Дата	Вид операции	Проводка	Расшифровка
31.05.2021	Отражение зарплаты в бухучете	1. Дт 71802 55101 (1) Кт 60305 (1) 8421,05	Начислена заработная плата
		2. Дт 60305 (1) Кт 60301 2686	Удержан НДФЛ (8421,05 + 12236,1) * 13%
		3. Дт 60335 (05) Кт 60335 (01) 354,84	Расчеты по социальному страхованию
		4. Дт 60335 (05) Кт 60335 (02) 624,04	Федеральный фонд ОМС
		5. Дт 60335 (05) Кт 60335 (03) 24,47	Расчеты по соц. страхованию НС и ПЗ
		6. Дт 60335 (05) Кт 60335 (04) 2691,94	Обязательное пенсионное страхование

Итоговая ОСВ (с аналитикой счета) за майские начисления по сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» будет выглядеть следующим образом (рисунок 37)

Период: 06.05.2021 - 05.06.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 06.05.2021 - 05.06.2021						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Работники организаций Равно "Иванов Петр Геннадьевич"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Работники организаций						
Аналитика счета: Виды выплат работникам						
Лицевой счет						
60305		10 058,07	32 893,25	22 835,18		
Основное подразделение		10 058,07	32 893,25	22 835,18		
Иванов Петр Геннадьевич		10 058,07	32 893,25	22 835,18		
Оплата труда			20 657,15	20 657,15		
603058100001000000003			20 657,15	20 657,15		
Резервы по отпускам		10 058,07	12 236,10	2 178,03		
603058100002000000003		10 058,07	12 236,10	2 178,03		
Итого		10 058,07	32 893,25	22 835,18		

Рисунок 37. ОСВ (с аналитикой счета), 60305, сотрудник Иванов Петр Геннадьевич за 06.05.2021 по 05.06.2021

Дополнительно давайте посмотрим на карточку лицевого счета резервов по отпускам 603058100002000000003 (рисунок 38)

← → ☆ Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 05.06.2021

Период: 31.12.2020 – 05.06.2021 Счет: 60305

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"								
Карточка счета 60305 за 31.12.2020 - 05.06.2021								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Работники организаций Равно "Иванов Петр Геннадьевич" И Лицевой счет Равно "60305810000200000003"								
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.12.2020	Резервы отпусков 0000-000001 от 01.01.2021 Инвентаризация обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	2 400,00	К 2 400,00
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 628,73	К 4 028,73
28.02.2021	Резервы отпусков 0000-000003 от 28.02.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	3 648,48	К 7 677,21
31.03.2021	Резервы отпусков 0000-000004 от 31.03.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 070,09	К 8 747,30
30.04.2021	Резервы отпусков 0000-000005 от 30.04.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	1 310,77	К 10 058,07
06.05.2021	Отпуск 0000-000002 от 06.05.2021 12:00:00 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	71802		60305	2 178,03	К 12 236,10
06.05.2021	Отпуск 0000-000002 от 06.05.2021 12:00:00 Начислен ежегодный отпуск	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич пп.7, ст.255 НК РФ	60305	12 236,10	60305		
Обороты за период и сальдо на конец					12 236,10		12 236,10	0,00

Рисунок 38. Карточка по лицевому счету 60305810000200000003 сотрудника "Иванов Петр Геннадьевич"

Пример 3. Депонирование аванса

Продолжая примеры из вебинара № 9 «Учет Зарботной платы - начисление/ выплата/ налоги/ аванс по ЗП», мы ввели начисления за апрель для примеров отражения резервов по отпускам, после этого будут отражены начисления аванса и зарплаты за май по организации «Ломбард Выбор ООО». При этом мы рассмотрим пример по депонированию суммы аванса, а так же непосредственно самой заработной платы

Начисление аванса за май было выполнено с помощью документа «Начисление за первую половину месяца» № 0000-000005 от 20.05.2021 (рисунок 39)

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	Отработано (оплачено)	Норма времени	Показатели
1	Семенов Андрей Викторович	Основное подразделение	Оплата по окладу	10 526.32	8.00 дн. 64.00 час.	19.00 дн. 152.00 час.	Оклад 25 000 Доля непополн. времени 1
2	Грозный Олег Викторович	Основное подразделение	Оплата по окладу	8 421.05	8.00 дн. 64.00 час.	19.00 дн. 152.00 час.	Оклад 20 000 Доля непополн. времени 1
3	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	Оплата по окладу	5 263.16	5.00 дн. 40.00 час.	19.00 дн. 152.00 час.	Оклад 20 000 Доля непополн. времени 1
4	Костров Олег Викторович	Административно-управленческий отдел	Оплата по окладу	37 894.74	8.00 дн. 64.00 час.	19.00 дн. 152.00 час.	Оклад 90 000 Доля непополн. времени 1
5	Самсонова Галина Михайловна	Административно-управленческий отдел	Оплата по окладу	21 052.63	8.00 дн. 64.00 час.	19.00 дн. 152.00 час.	Оклад 50 000 Доля непополн. времени 1

Рисунок 39. Начисление за первую половину месяца № 0000-000005 от 20.05.2021

После этого были созданы две ведомости на выплату аванса: «Ведомость в кассу» № 0000-000011 от 20.05.2021 (рисунок 40) и «Ведомость в банк» № 0000-000010 от 20.05.2021 (рисунок 41)

N	Сотрудник	К выплате	НДФЛ к перечислению
1	Семенов Андрей Викторович	10 526.32	
2	Грозный Олег Викторович	8 421.05	
3	Иванов Петр Геннадьевич	5 263.16	
		24 210.53	

Рисунок 40. Ведомость в кассу №0000-000011 от 20.05.2021
 Материалы курсов по переходу ломбардов на ЕПС
 www.uvelirsoft.ru

← → ☆ Ведомость в банк 0000-000010 от 20.05.2021

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Еще ?

Месяц выплаты: Май 2021 Дата: 20.05.2021 Номер: 0000-000010

Подразделение: Зарплатный проект:

Выплачивать: Аванс Вид дохода: 1 - Зарботная плата и иные доходы с огран ?

Заполнение всеми причитающимися суммами, округление до копейки Учетные как:

Заполнить Подобрать Изменить зарплату Изменить налог Обновить налог Поиск (Ctrl+F) Еще

N	Сотрудник	К выплате	Взыскано	НДФЛ к перечислению	Номер лицевого счета
1	Костров Олег Викторович	37 894,74			
2	Самсонова Галина Михайловна	21 052,63			
		58 947,37			

Подписи не указаны

Выплата зарплаты и перечисление НДФЛ

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Прямой обмен с банками отключен

Рисунок 41. Ведомость в банк № 0000-000010 от 20.05.2021

Ведомость в банк в данном примере нас не интересует, т.к. при перечислении аванса на карту или на расчетный счет сотрудника депоненты возникнуть не могут. В нашем примере сотрудники «Семенов Андрей Викторович» и «Грозный Олег Викторович» не смогли получить аванс по уважительной причине, поэтому был оформлен документ «Депонирование зарплаты» № 0000-000001 от 24.05.2021 (подсистема «Выплаты», документ «Депоненты»). В документе (рисунок 42) выбирается ведомость, в которой есть сотрудник, не получивший денежные средства

← → ☆ Депонирование зарплаты 0000-000001 от 24.05.2021

Провести и закрыть Записать Провести Печать реестра депонированных сумм

Еще ?

Ведомость: Ведомость в кассу 0000-000011 от 20.05.2021 Дата: 24.05.2021 Номер: 0000-000001

Подобрать Добавить Еще

N	Сотрудник
1	Семенов Андрей Викторович
2	Грозный Олег Викторович

Подписи не указаны

Комментарий: Ответственный:

Рисунок 42. ЗУП, Депонирование зарплаты № 0000-000001 от 24.05.2021

Посмотреть выгруженный документ в БЮЛ ЕПС можно, если перейти в подсистему «Зарплата и кадры», раздел «Зарплата», открыть список документов «Депонирования». Результат проведения выгруженного документа можно увидеть на рисунке 43

← → ☆ Депонирование зарплаты 0000-000001 от 24.05.2021 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести AT

Номер: 0000-000001 от: 24.05.2021 12:00:00

Ведомость: Ведомость на выплату зарплаты 0000-000011 от 20.05.2021

Еще - ?

N	Сотрудник
1	Семенов Андрей Викторович
2	Грозный Олег Викторович

Комментарий:

☆ Движения документа: Депонирование зарплаты 0000-000001 от 24.05.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Взаиморасчеты с дебиторами (2) Сведения об оплате ведомостей на выплату заработной платы (2)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
24.05.2021	60306		60305		10 526,32	НУ:			
	1 60306810000100000005		60305810000400000005						
					Депонирование невыплаченной заработной платы			ПР:	
									ВР:
24.05.2021	60306		60305		8 421,05	НУ:			
	2 60306810000100000006		60305810000400000006						
					Депонирование невыплаченной заработной платы			ПР:	
									ВР:

Рисунок 43. БЮЛ ЕПС, Депонирование зарплаты № 0000-000001 от 24.05.2021, проводки

В результате проведения документа по сотрудникам происходит депонирование суммы аванса с счета 60306 (01) по расчетам по авансам на счет 60305 (04) – счет расчетов по депонированным суммам к выплате

После этого 27.05.2021 мы смогли выплатить сотруднику «Семенов Андрей Викторович» ранее депонированную сумму в размере 10 526,32 руб. **Обращаем ваше внимание**, что эта операция оформляется в первую очередь в БЮЛ ЕПС с помощью документа «Расходный кассовый ордер», а уже потом эта информация вносится в ЗУП с помощью документа «Выплата депонированной суммы»

Разберем более подробно на примере тех документов, которые мы ввели в демонстрационной базе. Сформированный документ РКО № ЛВЕС-000048 от 27.05.2021 (рисунок 43) имеет вид операции «Выплата депонированной заработной платы». При выборе получателя программа автоматически подбирает данные по сформированной ранее задолженности. В результате проведения документа (проводки так же есть на рисунке 44) закрываются взаиморасчеты по лицевому счету 60305810000400000005. Закрытие счета 60306810000100000006 произойдет при свертке парных лицевых счетов в конце месяца

← → ☆ Выдача наличных ЛВЕС-000048 от 27.05.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании

Вид операции: Выплата депонированной заработной платы | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000048 от: 27.05.2021 12:00:00 | Счет учета: 20202810000000000001

Получатель: Семенов Андрей Викторович

Сумма: 10 526,32 | Валюта: руб. | Разбить платеж

Ведомость: Ведомость на выплату зарплаты 0000-000011 от 20.05.21

Статья ДДС: Выплата на основании трудовых договоров

Реквизиты печатной формы: Семенов Андрей Викторович; Паспорт гражданина РФ, серия: 00 11, № 000111, выдан: 01 января 2000 года, УМВД по г.Кострому.

Комментарий:

☆ Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000048 от 27.05.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Взаиморасчеты с депонентами (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
27.05.2021	60305		20202	руб.	10 526,32			10 526,32	НУ:
	1 60305810000400000005								ПР:
	Основное подразделение				Выплата депонитовое				ВР:
	Семенов Андрей Викторович								
	<...>								

Рисунок 44. РКО № ЛВЕС-000048 от 27.05.2021

В базе ЗУП после ввода РКО нужно создать документ «Выплата депонированной зарплаты» для закрытия расчетов. Чтобы создать этот документ необходимо перейти в подсистему «Выплаты», открыть журнал документов «Депоненты», выбрать команду «Создать» -> «Выплата депонированной зарплаты». Выплата депонента по авансу по сотруднику «Семенов Андрей Викторович» отражена документом № 0000-000001 от 27.05.2021 (рисунок 45)

← → ☆ Выплата депонированной зарплаты 0000-000001 от 27.05.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести

Организация: Ломбард Выбор ООО | Дата: 27.05.2021 | Номер: 0000-000001

Сотрудник: Семенов Андрей Викторович

Заполнить

Добавить | ↑ ↓

N	Ведомость	Сумма
1	Ведомость в кассу 0000-000011 от 20.05.2021	10 526,32

10 526,32

Форма расчетов: Наличная | Платежный документ: РКО ЛВЕС-000048

Комментарий: | Ответственный: <Не указан>

Рисунок 45. Выплата депонированной зарплаты № 0000-000001 от 27.05.2021

Сумма аванса по сотруднику «Грозный Олег Викторович» пока останется на счете 60305810000400000006. В следующем примере сумму зарплаты по этому сотруднику мы так же отнесем на расчеты по депонированию

Пример 4. Депонирование зарплаты

Начисление зарплаты за май было отражено документом «Начисление зарплаты и взносов» (подсистема «Зарплата», журнал документов «Все начисления») № 0000-000005 от 31.05.2021 (рисунок 46)

Начисление зарплаты и взносов 0000-000005 от 31.05.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Выплатить

Месяц: Май 2021 | Дата: 31.05.2021 | Номер: 0000-000005

Подразделение: | Заполнить | Подбор | Очистить

Начислено: 193 421,05 | Дончислено: 0,00 | Удержано: 29 495,00 | Взносы: 62 108,44

Начисления | Договоры | Пособия | Удержания | НДФЛ | Займы | Взносы | Корректировки выплаты | Дончисления, перерасчеты

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	Содержа по взносам	Отработано (оплачено)	Норма времени	Показатели
1	Семенов Андрей Викторович	Основное подразделение	Оплата по окладу	25 000,00	19,00 дн. 152,00 час.	19,00 дн. 152,00 час.	Оклад	25 000 Доля исполн. времени 1
2	Грозный Олег Викторович	Основное подразделение	Оплата по окладу	20 000,00	19,00 дн. 152,00 час.	19,00 дн. 152,00 час.	Оклад	20 000 Доля исполн. времени 1
3	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	Оплата по окладу	8 421,05	8,00 дн. 64,00 час.	19,00 дн. 152,00 час.	Оклад	20 000 Доля исполн. времени 1
4	Костров Олег Викторович	Административно-управленчес. отдел	Оплата по окладу	90 000,00	19,00 дн. 152,00 час.	19,00 дн. 152,00 час.	Оклад	90 000 Доля исполн. времени 1
5	Самсонова Галина Михайловна	Административно-управленчес. отдел	Оплата по окладу	50 000,00	19,00 дн. 152,00 час.	19,00 дн. 152,00 час.	Оклад	50 000 Доля исполн. времени 1

Комментарий: | Ответственный: <Не указан>

Рисунок 46. Начисление зарплаты и взносов № 0000-000005 от 31.05.2021

С помощью команды «Выплатить» были созданы два документа для выплаты: «Ведомость в кассу» № 0000-000012 от 05.06.2021 и «Ведомость в банк» № 0000-000011 от 05.06.2021

После этого был создан документ «Депонирование зарплаты» (раздел «Выплаты», журнал документов «Депоненты») № 0000-000002 от 09.06.2021 (рисунок 47)

Депонирование зарплаты 0000-000002 от 09.06.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать реестра депонированных сумм

Ведомость: Ведомость в кассу 0000-000012 от 05.06.2021 | Дата: 09.06.2021 | Номер: 0000-000002

Подобрать | Добавить

N	Сотрудник
1	Грозный Олег Викторович

Подписи не указаны

Комментарий: | Ответственный:

Рисунок 47. Депонирование зарплаты № 0000-000002 от 09.06.2021

Этим документом мы отразили то, что сумма зарплаты по сотруднику «Грозный Олег Викторович» в размере 4 628,95 рублей будет отнесена на депоненты. После выгрузки в БЮЛ ЕПС документ можно открыть, зайдя в подсистему «Зарплата и кадры», выбрав в разделе «Зарплата» список документов «Депонирования», открыв документ № 0000-000002 от 09.06.2021 (рисунок 48)

Депонирование зарплаты 0000-000002 от 09.06.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще - ?

Номер: 0000-000002 от: 09.06.2021 12:00:00

Ведомость: Ведомость на выплату зарплаты 0000-000012 от 05.06.2021

N	Сотрудник
1	Грозный Олег Викторович

Комментарий:

Движения документа: Депонирование зарплаты 0000-000002 от 09.06.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Взаиморасчеты с депонентами (1) | Сведения об оплате ведомостей на выплату заработной платы (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
09.06.2021	60305	60305	4 628,95	НУ:	
	1 603058100001000000006	603058100004000000006		ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	Грозный Олег Викторович	Грозный Олег Викторович			
	< . >	< . >			

Рисунок 48. Депонирование зарплаты № 0000-000002 от 09.06.2021

Разберем, в чем состоит отличие от проводки по [депонированию аванса](#). Документ при проведении использует активный счет – 60305 (01) закрывается, сумма переносится на счет 60305 (04). В результате можно увидеть следующую картину по лицевому счету депонированных сумм (603058100001000000006) сотрудника «Грозный Олег Викторович» - рисунок 49

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 20.05.2021 - 09.06.2021

Период: 20.05.2021 - 09.06.2021 Счет: 60305

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 20.05.2021 - 09.06.2021
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Работники организаций Равно "Грозный Олег Викторович"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
Лицевой счет						
60305		4 778,13	20 000,00	33 050,00		17 828,13
Основное подразделение		4 778,13	20 000,00	33 050,00		17 828,13
Грозный Олег Викторович		4 778,13	20 000,00	33 050,00		17 828,13
603058100001000000006			20 000,00	20 000,00		
603058100002000000006		4 778,13				4 778,13
603058100004000000006				13 050,00		13 050,00
Итого		4 778,13	20 000,00	33 050,00		17 828,13

Рисунок 49. ОСВ, 60305, "Грозный Олег Викторович" за период с 20.05.2021 по 09.06.2021

В итоге вся сумма, которую мы должны выплатить за май сотруднику «Грозный Олег Викторович» (оклад 20000 – 13% НДФЛ – удержания по исполнительному листу, 4350 руб.), находится на лицевом счете депонированных сумм

Выплата общей суммы 13050 рублей оформлена в БЮЛ ЕПС документом «Расходный кассовый ордер» (подсистема «Банк и касса», раздел «Касса», журнал документов «Кассовые документы») № ЛВЕС-000051 от 14.06.2021 (рисунок 50)

Рисунок 50. РКО № ЛВЕС-000051 от 14.06.2021

Особенность этого документа в том, что при выборе получателя по нему найдены сразу 2 ведомости, по которым было произведено депонирование сумм. В реквизите «Сумма» отображается, что сумма получена из 2х строк. При нажатии на гиперссылку открывается окно с расшифровкой. Результат проведения документа на рисунке 51

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
14.06.2021	60305	20202	руб. 13 050,00	13 050,00	НУ:
	1 60305810000400000006	20202810000000000001			ПР:
	Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:
	Грозный Олег Викторович	< - >			
	< - >				

Рисунок 51. РКО № ЛВЕС-000051 от 14.06.2021, проводки

В результате проведения закрывается лицевой счет: 60305810000400000006. Итоговая ОСВ на рисунке 52

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Работники организаций						
Лицевой счет						
60305		4 778,13	33 050,00	33 050,00		4 778,13
Основное подразделение		4 778,13	33 050,00	33 050,00		4 778,13
Грозный Олег Викторович		4 778,13	33 050,00	33 050,00		4 778,13
60305810000100000006			20 000,00	20 000,00		
60305810000200000006		4 778,13				4 778,13
60305810000400000006			13 050,00	13 050,00		
Итого		4 778,13	33 050,00	33 050,00		4 778,13

Рисунок 52. ОСВ, 60305, сотрудник "Грозный Олег Викторович" за период с 20.05.2021 по 14.06.2021