

**Кассовые операции – порядок отражения**  
**Учет резервов – оценочных обязательств**

## Оглавление

Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы .....	3
1. Кассовые операции.....	7
Пример 1.1 Формирование сводных кассовых ордеров .....	8
Пример 1.2 Передача денежных средств из одного подразделения в другое .....	12
Пример 1.3 Передача денежных средств через Банк .....	16
2. Учет резервов – оценочных обязательств, условных обязательств некредитного характера .....	19
Пример 2.1 Налоговые претензии.....	20
Пример 2.2 Судебные претензии .....	23
3. Расчеты с подотчетными лицами.....	26
Пример 3.1 Списание залоговых билетов за счет работника.....	28
Пример 3.2 Хозяйственные нужды.....	30
Пример 3.3 Почтовые расходы.....	34

## Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы

Для формирования проводок по указанным в оглавлении темам 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 202 «Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте»
- Счета учета из группы 205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах»
- Счета учета из группы 474 «Расчеты по отдельным операциям»
- Счета учета из группы 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»
- Счета учета из группы 615 «Резервы - оценочные обязательства некредитного характера»
- Счета учета из группы 718 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности»
- Счета учета из группы 728 «Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года»
- Счета учета из группы 913 «Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства»

Таблица 1. Счета учета для операций

<b>202</b>	<b>Наличная валюта и чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте</b>	
20202	Касса организации	В аналитическом учете ведутся отдельные лицевые счета: по операционной кассе некредитной финансовой организации (филиала), по отдельным внутренним структурным подразделениям, а также по видам валют
20209	Денежные средства в пути	Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому получателю, которому отправлены наличные денежные средства, и по видам валют
<b>205</b>	<b>Расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах</b>	
20501	Расчетные счета в кредитных организациях	Аналитический учет ведется по каждому расчетному счету

<b>474</b>	<b>Расчеты по отдельным операциям</b>	
47416	Суммы, поступившие на расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах, до выяснения	Порядок ведения аналитического учета по счетам определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечивать получение информации по каждому распоряжению
47417	Суммы, списанные с расчетных счетов в кредитных организациях и банках - нерезидентах, до выяснения	
<b>603</b>	<b>Расчеты с дебиторами и кредиторами</b>	
60307	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	Аналитический учет ведется по каждому работнику, получающему денежные средства под отчет, по целевому назначению подотчетных сумм, а также по каждому работнику некредитной финансовой организации, допустившему недостачу денежных средств и других ценностей
60308	Расчеты с работниками по подотчетным суммам	
60328	Расчеты по налогу на прибыль	Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах
<b>615</b>	<b>Резервы - оценочные обязательства некредитного характера</b>	
61503	Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям	Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому резерву – оценочному обязательству некредитного характера и по каждому объекту основных средств
61504	Резервы - оценочные обязательства по судебным искам	
<b>718</b>	<b>Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности</b>	
71801	Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	
71802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности	
<b>728</b>	<b>Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года</b>	
72802	Расходы, связанные с обеспечением деятельности	
<b>913</b>	<b>Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства</b>	
91318	Условные обязательства некредитного характера	В аналитическом учете открываются счета по каждому условному обязательству некредитного характера

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
20202	Касса организации: 20202 (группа «Расчеты»)	Касса организации: 20202 (группа «Параметры отражения денежных средств»)
20209	Денежные средства в пути: 20209 (группа «Расчеты»)	Денежные средства в пути: 20209 (группа «Параметры отражения денежных средств»)
47416 47417	Суммы поступившие / списанные с расчетных счетов, до выяснения: 47416, 47417 (группа «Расчеты»)	Суммы поступившие / списанные с расчетных счетов, до выяснения: 47416, 47417 (группа «Параметры отражения расчетов»)
60307 60308	Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308 (группа «Зарплата и кадры»)	Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308 (группа «Параметры отражения расчетов» -> «Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308»)
61503 61504	Резервы - оценочные обязательства: 61503, 61504 (группа «Резервы-оценочные обязательства, условные обязательства некредитного характера»)	Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям: 61503 (группа «Параметры отражения активов» -> «Резервы-оценочные обязательства, условные обязательства некредитного характера») Резервы - оценочные обязательства по судебным искам: 61504 (группа «Параметры отражения активов» -> «Резервы-оценочные обязательства, условные обязательства некредитного характера»)
91318	Условные обязательства некредитного характера: 91318 (группа «Резервы-оценочные обязательства, условные обязательства некредитного характера»)	Условные обязательства некредитного характера: 91318 (группа «Параметры отражения активов» -> «Резервы-оценочные обязательства, условные обязательства некредитного характера»)

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 1)

← → ☆ Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)

Список операций первоначального заполнения

**Выполнить**

- Обновить единый план счетов
- Обновить коды валют для работы с ЕПС
- Обновить типы и виды контактной информации для работы с ФИАС
- Заполнение регистра "Парные счета учета"
- Заполнение регистра "Соответствие счетов СПОД"
- Заполнение классификатора единиц измерения
- Заполнение видов аналитик лицевых счетов
- Заполнение справочника "Символы ОФР"
- Заполнение справочника "Статьи доходов и расходов"
- Заполнение справочника "Параметры отражения объектов в БУ"
- Заполнение справочника "Правила создания лицевых счетов"
- Заполнение справочника "Регламентные операции"
- Заполнение реквизита "Параметр отражения в БУ" у налогов и взносов
- Заполнение справочника "Виды номенклатуры"
- Заполнение справочника "Вид затрат капитальных вложений в ОС"
- Открытие лицевых счетов
- Заполнение порядка отражения зарплаты
- Заполнение констант настроек функциональности
- Заполнение структуры налоговых регистров
- Заполнение показателей расчета ОНО и ОНА
- Заполнение справочника "Однородные группы учета ОС и НМА"
- Заполнение счетов учета обесценения ОС и НМА
- Заполнение справочника "Способы отражения расходов по амортизации"

**Настройки выполнения начального заполнения**

1. Заполнение справочника "Правила создания лицевых счетов":

2. Открытие лицевых счетов:

Дата:

Организация:

По указанным настройкам будут созданы и открыты счета:

1. Счет учета НДС при поступлении/продаже
2. Счета учета по страховым взносам
3. Счета затрат на имущественные налоги по символу ОФР
4. Счета учета имущественных налогов по виду налога (транспортный, имущественный)
5. Счет учета расходов по налогу на прибыль
6. Счета учета расчетов по налогу на прибыль по уровню бюджета (региональный, федеральный)
7. Счета для учетной политики ломбарда

Счета учета НДС при поступлении и продаже будут установлены в соответствующие реквизиты учетной политики

Счета учета, созданные для ломбардных операций, можно заполнить при создании/дозаполнении учетной политики ломбарда

Рисунок 1. Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)

## 1. Кассовые операции

В первую очередь мы должны обратить **ваше внимание** на те изменения, которые произошли в программе по работе с лицевыми счетами по счету 20202 «Касса организации». Ранее лицевой счет требовалось создавать вручную из элемента справочника «Филиалы» (подсистема «Ломбард», раздел «Справочники», справочник «Филиалы») (рисунок 2). В релизе БЮЛ ЕПС 5.0.0.21 механизм был признан устаревшим и приведен к стандартному, принятому в конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС, редакция 5.0» - через создание документа «Открытие лицевых счетов»

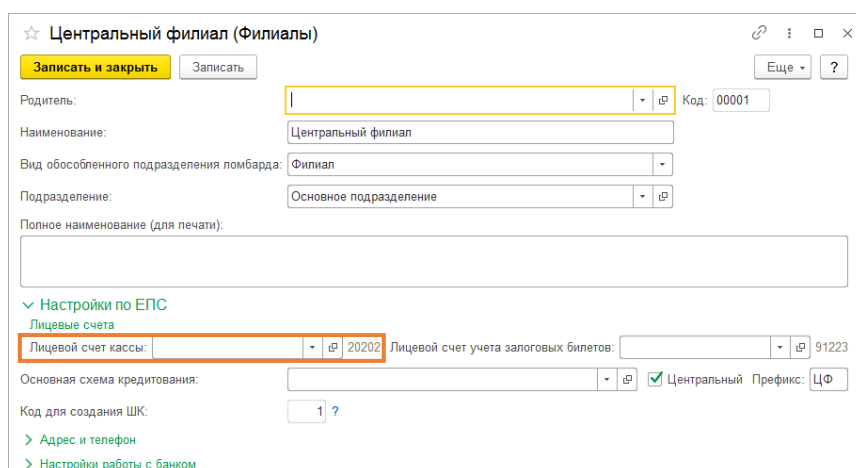
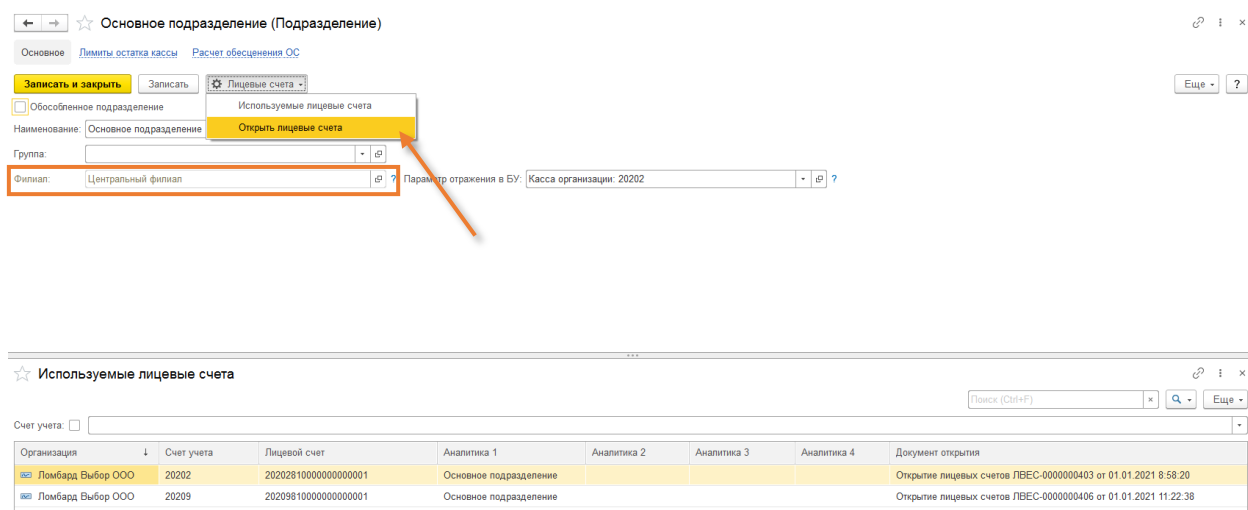


Рисунок 2. Справочник "Филиалы", указание вручную созданного счета для кассы организации

Теперь создание лицевых счетов выполняется из справочника «Подразделение» (подсистема «Главное», раздел «Настройки», справочник «Организации»), в элементе справочника «Организации» перейти по кнопке «Подразделения» с помощью команды «Лицевые счета» -> «Открыть лицевые счета» (рисунок 3). При этом связь между справочниками «Филиалы» и «Подразделения» остается. При работе с ломбардными операциями счет кассы будет подбираться по подразделению, которое должно быть заполнено в филиале



Организация	Счет учета	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ открытия
Ломбард Выбор ООО	20202	20202810000000000001	Основное подразделение				Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000403 от 01.01.2021 8:58:20
Ломбард Выбор ООО	20209	20209810000000000001	Основное подразделение				Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000406 от 01.01.2021 11:22:38

Рисунок 3. Справочник "Подразделения", элемент "Основное подразделение"

## Пример 1.1 Формирование сводных кассовых ордеров

Следующим изменением в работе с кассовыми документами стала возможность формирования сводных кассовых ордеров по ломбардным операциям. Ранее в программе был предусмотрен только механизм, при котором на каждую операцию (в разрезе статей движения денежных средств) создавались кассовые документы. В релизе БЮЛ ЕПС 5.0.0.21 был реализован механизм сводного формирования, при котором будут сформированы ПКО и РКО в разрезе таких назначений платежа как: выдача займа, возврат займа, оплата процентов, оплата пени

**ВНИМАНИЕ!!!** Выбранный способ формирования потребует прописать в учетной политике

Разберем оба способа формирования на конкретных примерах. Выполнять создание кассовых документов будем с помощью обработки «Формирование кассовых документов» (подсистема «Настройки и сервисы», раздел «Сервис», обработка «Формирование кассовых документов»). Внешний вид обработки на рисунке 4

← → ☆ Формирование кассовых ордеров

Период: . . - . . . . . Кассовые документы

Филиал: . . . . .

Установленное значение флага "Формировать ПКО и РКО сводно" [Настройки бухгалтерии ювелирного ломбарда](#)

Виды документов для формирования кассовых ордеров

Операция по залогу

Расход денежных средств

Приход денежных средств

Продажа заложенных вещей

Чек на возврат

Выполнить Закрыть

Рисунок 4. Обработка "Формирование кассовых ордеров"

Алгоритм работы с данной обработкой:

1. Необходимо указать период, за который требуется выполнить формирование ПКО и РКО
2. Реквизит «Филиал» заполняется, если необходимо сформировать документы не по всем документам за указанный период, а с отбором по филиалу
3. В качестве справочной информации на форме обработки выведено значение флага «Формировать ПКО и РКО сводно». Если же значение заполнено неправильно, то с помощью команды «Настройки бухгалтерии ювелирного ломбарда» можно открыть форму констант и изменить его
4. В группе «Виды документов для формирования кассовых ордеров» отмечаются флагами те виды документов, по которым нужно создать кассовые документы
5. По кнопке «Выполнить» происходит непосредственная работа обработки. Журнал кассовых документов можно открыть с помощью одноименной команды в шапке обработки

В качестве примера формирования **НЕ сводных** кассовых операций мы рассмотрим период с 04.01.2021 по 05.01.2021. Ниже приведена таблица 3, в которой можно увидеть оформленные документы «Операция по залогу» и сформированные в результате обработки кассовые документы



Таблица 3. Данные для формирования не сводных кассовых документов

Дата документа	Вид операции	Документ «Операция по залогу»	Кассовый документ
04.01.2021	Залог	Документ № ЛВЦБ-000001, билет ГЛ00000013	РКО № ЛВЕС-000052
04.01.2021	Оплата процентов	Документ № ЛВЦБ-000002, билет ГЛ00000010	ПКО № ЛВЕС-000014, погашение займа
			ПКО № ЛВЕС-000015, погашение процентов
05.01.2021	Выкуп	Документ № ЛВЦБ-000003, билет К300000007	ПКО № ЛВЕС-000016, погашение займа
			ПКО № ЛВЕС-000017, погашение процентов

Как можно увидеть для одного документа создается отдельный ПКО на каждую из сумм, которые оплачивает залогодатель: сумму займа, сумму процентов

Формирование **сводных** кассовых операций мы рассмотрим на документах «Операция по залогу» за 09.09.2021 (таблица 4)

Таблица 4. Данные для формирования сводных кассовых документов

Дата документа	Вид операции	Документ «Операция по залогу»	Кассовый документ
09.09.2021	Залог	Документ № ЛВЕС-000039, билет ГЛ00000034	РКО № ЛВЕС-000053, выдача займа
09.09.2021	Залог	Документ № ЛВЕС-000040, билет ГЛ00000035	РКО № ЛВЕС-000053, выдача займа
09.09.2021	Перезалог	Документ № ЛВЕС-000041, закрываемый билет ГЛ00000029, новый билет ГЛ00000036	РКО № ЛВЕС-000053, выдача займа
			ПКО № ЛВЕС-000019, оплата процентов
			ПКО № ЛВЕС-000018, возврат займа
09.09.2021	Оплата процентов	Документ № ЛВЦБ-000042, билет ГЛ00000030	ПКО № ЛВЕС-000019, оплата процентов
09.09.2021	Оплата процентов	Документ № ЛВЦБ-000043, билет ГЛ00000031	ПКО № ЛВЕС-000019, оплата процентов
			ПКО № ЛВЕС-000018, возврат займа
09.09.2021	Выкуп	Документ № ЛВЦБ-000044, билет ГЛ00000032	ПКО № ЛВЕС-000019, оплата процентов
			ПКО № ЛВЕС-000018, возврат займа

По этим операциям в совокупности было создано 3 кассовых документа:

1. РКО № ЛВЕС-000053. В документе отражается сумма выданного займа по оформленным залогам и перезалогам
2. ПКО № ЛВЕС-000018. В документе отражается сумма возвращенного займа при перезалог, выкупе, оплате процентов (частичное гашение тела основного долга)

3. ПКО № ЛВЕС-000019. В документе отражается сумма оплаченных процентов при перезалоге, выкупе, оплате процентов

Внешний вид сводных документов «Расходный кассовый ордер» («Выдача наличных») и «Приходный кассовый ордер» («Получение наличных») можно увидеть на рисунках 5 и 6 соответственно

← → ☆ Выдача наличных ЛВЕС-000053 от 09.09.2021 23:59:59

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

Вид операции: Прочий расход Подразделение: Галич

Номер: ЛВЕС-000053 от: 09.09.2021 23:59:59 Счет учета: 20202810000000000002

Получатель:

Сумма: 9 600,00 Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Галич

Статья ДДС: Предоставление займов

Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО):

По документу:

Основание: Выдача займа по залоговым билетам

Приложение:

Комментарий: По филиалу г. Галич, ул. 800 лет

Рисунок 5. ПКО № ЛВЕС-000053 от 09.09.2021

← → ☆ Поступление наличных ЛВЕС-000018 от 09.09.2021 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Приходный кассовый ордер (КО-1) Создать на основании

Вид операции: Прочий приход Подразделение: Галич

Номер: ЛВЕС-000018 от: 09.09.2021 23:59:59 Счет учета: 20202810000000000002

Сумма платежа: 8 717,00 Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Галич

Статья ДДС: Погашение кредитов и займов

Реквизиты печатной формы

Принято от:

Основание: Погашение займа по залоговым билетам

Приложение:

Комментарий: По филиалу г. Галич, ул. 800 лет

Рисунок 6. ПКО № ЛВЕС-000018 от 09.09.2021

В печатной форме документа в данном случае в поле «корреспондирующий счет, субсчет» будет выведено значение «разные» (рисунки 7 и 8)

← → Выдача наличных ЛВЕС-000053 от 09.09.2021 23:59:59

Печать Копий: 1

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Ломбард Выбор" организация  
г. Галич, ул. 800 лет структурное подразделение

Форма по ОКУД 0310002  
по ОКПО

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	
Номер документа	Дата составления
53	09.09.2021

Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет		
	разные	20202810000000000002	9 600,00

Выдать \_\_\_\_\_ фамилия, имя, отчество

Основание: Выдача займа по залоговым билетам

Сумма: Девять тысяч шестьсот рублей 00 копеек \_\_\_\_\_ прописью

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил \_\_\_\_\_ сумма прописью \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

09 сентября 2021 г. \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_ наименование, номер, дата и место выдачи документа, \_\_\_\_\_

Выдал кассир \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рисунок 7. РКО № ЛВЕС-000053 от 09.09.2021, печать

← → Поступление наличных ЛВЕС-000018 от 09.09.2021 23:59:59

Печать Копий: 1

Унифицированная форма КО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Ломбард Выбор" организация  
Галич подразделение

Форма по ОКУД 0310001  
по ОКПО

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	
Номер документа	Дата составления
18	09.09.2021

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
20202810000000000002		разные		8 717,00	

Принято от: \_\_\_\_\_

Основание: Погашение займа по залоговым билетам

Сумма: Восемь тысяч семьсот семнадцать рублей 00 копеек \_\_\_\_\_ цифрами

В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб.

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил кассир \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

ООО "Ломбард Выбор" организация  
КВИТАНЦИЯ  
к приходному кассовому ордеру № 18 от 9 сентября 2021 г.

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: Погашение займа по залоговым билетам

Сумма: 8 717 руб. 00 коп. \_\_\_\_\_ цифрами

Восемь тысяч семьсот семнадцать рублей 00 копеек

В том числе НДС (без налога) 0-00 руб.

9 сентября 2021 г. \_\_\_\_\_

М.П. (штампа)  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
Кассир \_\_\_\_\_

Рисунок 8. ПККО № ЛВЕС-000018 от 09.09.2021, печать

## Пример 1.2 Передача денежных средств из одного подразделения в другое

В нашей демонстрационной базе у организации «Ломбард Выбор ООО» есть 3 филиала, в таблице 5 приведены данные, которые потребуются для понимания примеров

Таблица 5. Перечень филиалов организации «Ломбард Выбор ООО»

Филиал / Подразделение	Город	Счет кассы, 20202	Счет денежных средств в пути, 20209
Центральный филиал / Основное подразделение	Кострома	20202810000000000001	20209810000000000001
г. Кострома, ул. Заречная / Кострома	Кострома	20202810000000000003	Не требуется в текущих примерах
г. Галич, ул. 800 лет / Галич	Галич	20202810000000000002	Не требуется в текущих примерах

Если передача наличных денежных средств будет происходить между филиалами «Центральный филиал» и «г. Кострома, ул. Заречная» в рамках одного дня, то использование счета «20209» не потребуется, передача будет происходить напрямую через счет 20202. Такой пример был оформлен документом «Приходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000020 от 08.10.2021 (рисунок 9)

Получатель денежных средств

Отправитель денежных средств

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР ВР	ПР ВР
08.10.2021	20202 руб.	20202 руб.	50 000.00	50 000.00	50 000.00
1	20202810000000000001 Основное подразделение Внутреннее перемещение денежных средств	20202810000000000003 Кострома Внутреннее перемещение денежных средств		ПР ВР	

Рисунок 9. ПКО № ЛВЕС-000020 от 08.10.2021

В случае же, если передача будет идти между филиалами «Центральный филиал» и «г. Галич, ул. 800 лет», то эту операцию придется разбить на 2 этапа: отправка денежных средств и прием денежных средств

В базе операция по отправке денежных средств из филиала «г. Галич, ул. 800 лет» оформлена документом «Расходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000054 от 08.10.2021 (рисунок 10)

← → ☆ Выдача наличных ЛВЕС-000054 от 08.10.2021 11:52:20

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

Вид операции: Прочий расход | Подразделение: Галич | Отправитель денежных средств

Номер: ЛВЕС-000054 от 08.10.2021 11:52:20 | Счет учета: 20202810000000000002

Получатель: | Сумма: 30 000,00 | Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Основное подразделение | Получатель денежных средств: Основное подразделение

Счет дебета: 20209810000000000001 | Получатель денежных средств: Основное подразделение

Статья ДДС: Внутреннее перемещение денежных средств

СубКОНОТО

Статьи движения денежных средств: Внутреннее перемещение денежных средств

Реквизиты печатной формы

Комментарий:

---

☆ Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000054 от 08.10.2021 11:52:20

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				Аналитика Дт	Аналитика Кт	ПР	ВР
08.10.2021	20209 руб.	20202 руб.	30 000,00	30 000,00	30 000,00	НУ:	
1	202098100000000000001 Основное подразделение Внутреннее перемещение денежных средств	202028100000000000002 Галич Внутреннее перемещение денежных средств				ПР: ВР:	

Рисунок 10. РКО № ЛВЕС-000054 от 08.10.2021

**ВНИМАНИЕ!!!** Так как использование счета 20209 необходимо в частных случаях (город получателя и отправителя различаются / дата отправки и приема не совпадают), то выбирать его необходимо **вручную в зависимости от операции**

Разберем более подробно, как был создан лицевой счет «20209810000000000001», наименование «Получатель денежных средств: Основное подразделение». Согласно 486-П аналитика на этом счете должна вестись в разрезе получателей денежных средств и валюты. Исходя из этого мы предлагаем следующее правило для создания лицевых счетов (рисунок 11)

☆ Денежные средства в пути: 20209 (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по праву

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Родитель: Расчеты | Код: 000000059

Наименование: Денежные средства в пути: 20209

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Получатель отправленных денежных средств	<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

☆ Денежные средства в пути: 20209 (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по праву

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Родитель: Расчеты | Код: 000000059

Наименование: Денежные средства в пути: 20209

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:  
"Получатель денежных средств: " \* [Получатель|Отправленные|Денежных|Средств| Наименование]

Редактировать формат

Комментарий:

Рисунок 11. Правило создания лицевых счетов "Денежные средства в пути: 20209"

Поясним, кто может выступать как аналитика «Получатель отправленных денежных средств»:

- Подразделения, куда направили денежные средства
- Другие дебиторы (например, банки, в которые отправлены денежные средства)

В нашем примере был создан лицевой счет «20209810000000000001» для получателя денежных средств – элемента справочника «Подразделение», Основное подразделение.

Документ «Открытие лицевых счетов» был создан с помощью помощника из справочника «Подразделение», параметр отражения в БУ «Денежные средства в пути: 20209» (рисунок 13)

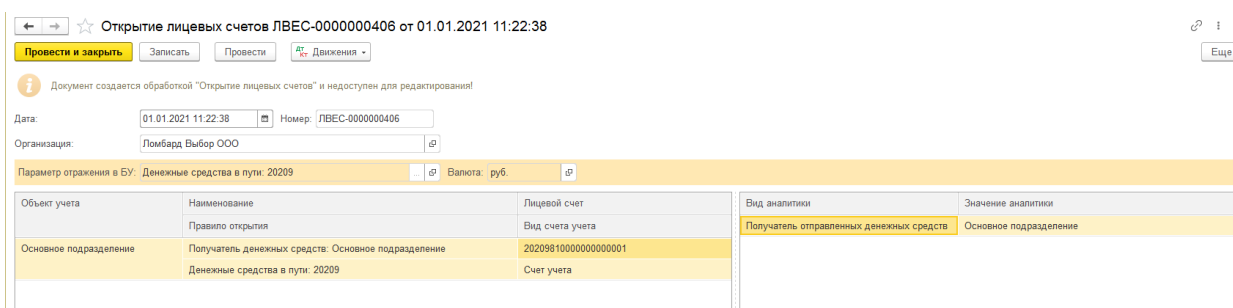
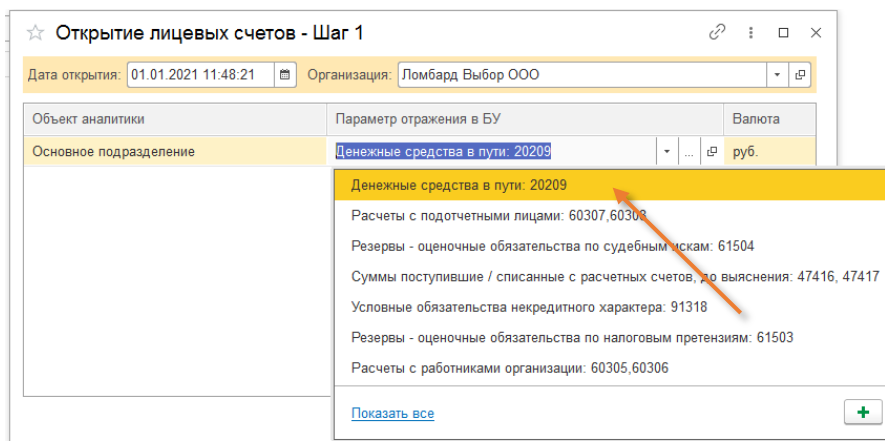


Рисунок 12. Открытие лицевых счетов № ЛВЕС-0000000406 от 01.01.2021

После того, как денежные средства были отправлены из филиала «г. Галич, ул. 800 лет» в центральный филиал можно посмотреть ОСВ по счету 20209 – так можно отслеживать, какие суммы еще не приняты у получателей (рисунок 13)

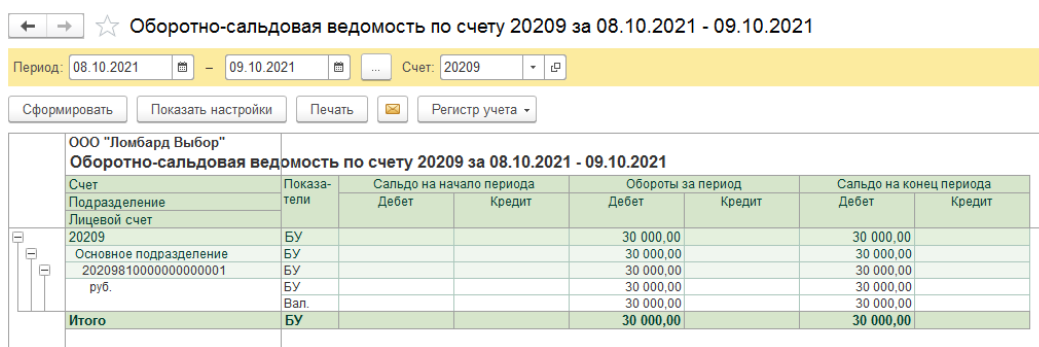


Рисунок 13. ОСВ по счету 20209 за период с 08.10.2021 по 09.10.2021

Прием денежных средств отражен 10.10.2021 с помощью документа «Приходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000021 (рисунок 14)

← → ☆ Поступление наличных ЛВЕС-000021 от 10.10.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Прочий приход | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000021 от 10.10.2021 12:00:00 | Счет учета: 20202810000000000001

Сумма платежа: 30 000,00 | Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Основное подразделение

Счет кредита: 20209810000000000001 | Получатель денежных средств: Основное подразделение

Статья ДДС: Внутреннее перемещение денежных средств

Субконто

Статья движения денежных средств: Внутреннее перемещение денежных средств

Реквизиты печатной формы

Комментарий:

---

☆ Движения документа: Поступление наличных ЛВЕС-000021 от 10.10.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
10.10.2021	20202	руб.	30 000,00	20209	руб.	30 000,00			
	1	20202810000000000001		20209810000000000001					
		Основное подразделение		Основное подразделение					
		Внутреннее перемещение денежных средств		Внутреннее перемещение денежных средств					

Рисунок 14. Приходный кассовый ордер № ЛВЕС-000021 от 10.10.2021

После этого в ОСВ можно увидеть следующую картину по счету 202 в разрезе субсчетов и лицевых счетов: касса основного подразделения пополнена в сумме на 80 000 руб., с подразделения Галич списана сумма в размере 30 000 руб., с подразделения Кострома 50 000 руб. (рисунок 15)

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 08.10.2021 - 10.10.2021

Период: 08.10.2021 - 10.10.2021 | Счет: 202

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 08.10.2021 - 10.10.2021								
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Лицевой счет								
20202	БУ	351 301,92		80 000,00	80 000,00	351 301,92		
Галич	БУ	36 145,99			30 000,00	6 145,99		
20202810000000000002	БУ	36 145,99			30 000,00	6 145,99		
руб.	Вал.	36 145,99			30 000,00	6 145,99		
Кострома	БУ	73 130,00			50 000,00	23 130,00		
20202810000000000003	БУ	73 130,00			50 000,00	23 130,00		
руб.	Вал.	73 130,00			50 000,00	23 130,00		
Основное подразделение	БУ	242 025,93		80 000,00		322 025,93		
20202810000000000001	БУ	242 025,93		80 000,00		322 025,93		
руб.	Вал.	242 025,93		80 000,00		322 025,93		
20209	БУ			30 000,00	30 000,00			
Основное подразделение	БУ			30 000,00	30 000,00			
20209810000000000001	БУ			30 000,00	30 000,00			
руб.	Вал.			30 000,00	30 000,00			
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>351 301,92</b>		<b>110 000,00</b>	<b>110 000,00</b>	<b>351 301,92</b>		

Рисунок 15. ОСВ по счету 202 за период с 08.10.2021 по 10.10.2021

## Пример 1.3 Передача денежных средств через Банк

В качестве следующего примера разберем ситуацию, когда кассу подразделения «Основное подразделение» необходимо пополнить денежными средствами, снятыми с расчетного счета в банке. Начнется оформление с документа «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000021 от 12.10.2021 (рисунок 16)

Списание с расчетного счета ЛВЕС-000021 от 12.10.2021 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: **Снятие наличных** | Вк. номер: | Вк. дата: |

Номер: ЛВЕС-000021 от 12.10.2021 12:00:01 | Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Сумма: 70 000,00 руб. | Подразделение: Основное подразделение |

Счет учета: 20501810000000000000 |

Статья ДДС: Внутреннее перемещение денежных средств |

Назначение платежа: |

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется

Комментарий: |

---

Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000021 от 12.10.2021 12:00:01

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Документ не формирует движений.  
Проводки по списанию средств с расчетного счета отражаются документом «Поступление наличных» с видом операции «Получение наличных в банке».

Рисунок 16. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000021 от 12.10.2021

**ВНИМАНИЕ !!!** В документе выбран вид операции «Снятие наличных». При выборе данного вида операции документ не формирует движений, т.к. их выполнит документ «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Получение наличных в банке». Эту подсказку можно увидеть, нажав на действие в документе «Дт/Кт». Назначение платежа будет зависеть от способа расчетов: корпоративная карта или чековая книжка

Фактическое списание средств с расчетного счета было выполнено в документе «Приходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000024 от 12.10.2021. На рисунке 17 можно увидеть оформленный документ и сформированные проводки

Поступление наличных ЛВЕС-000024 от 12.10.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании

Вид операции: Получение наличных в банке | Подразделение: Основное подразделение |

Номер: ЛВЕС-000024 от 12.10.2021 12:00:00 | Счет учета: 20209810000000000001 |

Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Сумма платежа: 70 000,00 руб. | Валюта: руб. |

Счет кредита: 20501810000000000000 |

Статья ДДС: Прочие поступления |

Реализовать печатную форму

Принято от: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Основание: Получение наличных в банке |

Приложение: |

Комментарий: |

---

Движения документа: Поступление наличных ЛВЕС-000024 от 12.10.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ГР	ВР	ГР	ВР
12.10.2021	202098	20501	70 000,00			70 000,00	
	1 20209810000000000001	20501810000000000000					
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Прочие поступления	40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК					
		Прочие поступления					



Рисунок 17. ПКО № ЛВЕС-000024 от 12.10.2021

После этого 13.10.2021 было отражено поступление денежных средств непосредственно в кассу. Эта операция оформлена документом «Приходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000025 от 13.10.2021 (рисунок 18)

Поступление наличных ЛВЕС-000025 от 13.10.2021 12:00:00

Вид операции: Прочий приход | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000025 от 13.10.2021 12:00:00 | Счет учета: 20202810000000000001

Сумма платежа: 70 000,00 | Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Основное подразделение

Счет кредита: 20209810000000000001 | Получатель денежных средств: Основное подразделение

Статья ДДС: Прочие поступления

Субконто

Статья движения денежных средств: Прочие поступления

✓ Резиовать печатную форму

Принято от: \_\_\_\_\_

Основание: Оприходование наличных денежных средств в кассе ломбарда

Приложение: \_\_\_\_\_

Комментарий: \_\_\_\_\_

Движения документа: Поступление наличных ЛВЕС-000025 от 13.10.2021 12:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ГР ВР	ГР ВР
13.10.2021	20202	20209	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	20202810000000000001	20209810000000000001		ГР	ВР
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Прочие поступления	Прочие поступления			

Рисунок 18. ПКО № ЛВЕС-000025 от 13.10.2021

На рисунках 19-20 приведена ОСВ по счету 202 за два периода: с 12.10.2021 по 12.10.2021 и с 12.10.2021 по 13.10.2021

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 12 октября 2021 г.

Период: 12.10.2021 - 12.10.2021 | Счет: 202

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 12 октября 2021 г.

Отбор: Подразделение Равно "Основное подразделение"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
202	Лицевой счет						
20202	БУ	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
	Основное подразделение	БУ				322 025,93	
	20202810000000000001	БУ				322 025,93	
	руб.	БУ				322 025,93	
	Вал.	322 025,93				322 025,93	
20209	БУ		70 000,00				70 000,00
	Основное подразделение	БУ		70 000,00			70 000,00
	20209810000000000001	БУ		70 000,00			70 000,00
	руб.	БУ		70 000,00			70 000,00
	Вал.		70 000,00				70 000,00
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>322 025,93</b>		<b>70 000,00</b>		<b>392 025,93</b>	

Рисунок 19. ОСВ по счету 202 за период с 12.10.2021 по 12.10.2021

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 12.10.2021 - 13.10.2021

Период: 12.10.2021 - 13.10.2021 Счет: 202

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 202 за 12.10.2021 - 13.10.2021							
Отбор: Подразделение Равно "Основное подразделение"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
202	Лицевой счет						
	БУ	322 025,93		140 000,00	70 000,00	392 025,93	
20202	БУ	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
	Основное подразделение						
	БУ	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
	20202810000000000001						
	БУ	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
	руб.						
	БУ	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
	Вал.	322 025,93		70 000,00		392 025,93	
20209	БУ			70 000,00	70 000,00		
	Основное подразделение						
	БУ			70 000,00	70 000,00		
	20209810000000000001						
	БУ			70 000,00	70 000,00		
	руб.						
	БУ			70 000,00	70 000,00		
	Вал.			70 000,00	70 000,00		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>322 025,93</b>		<b>140 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>392 025,93</b>	

Рисунок 20. ОСВ по счету 202 за период с 12.10.2021 по 13.10.2021

## 2. Учет резервов – оценочных обязательств, условных обязательств некредитного характера

В конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС, редакция 5.0» для учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательства некредитного характера используется справочник «Оценочные обязательства и резервы» (подсистема «Справочники», раздел «Доходы и расходы», справочник «Оценочные обязательства и резервы»)

В справочнике необходимо будет заводить те обязательства для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Открытие лицевых счетов по счетам 61503 «Резервы - оценочные обязательства по налоговым претензиям», 61504 «Резервы - оценочные обязательства по судебным искам», 91318 «Условные обязательства некредитного характера» предусмотрено именно в разрезе этого объекта учета

Для того, чтобы открыть лицевой счет необходимо выполнить следующий алгоритм действий:

1. Зайти в справочник «Оценочные обязательства и резервы»
2. Завести элемент справочника, который будет отражать то обязательство, которое возникло и требует отражения в учете (например, «Налоговая претензия №1»)
3. Выбрать действие «Лицевые счета» -> «Открыть лицевые счета» (рисунок 20)

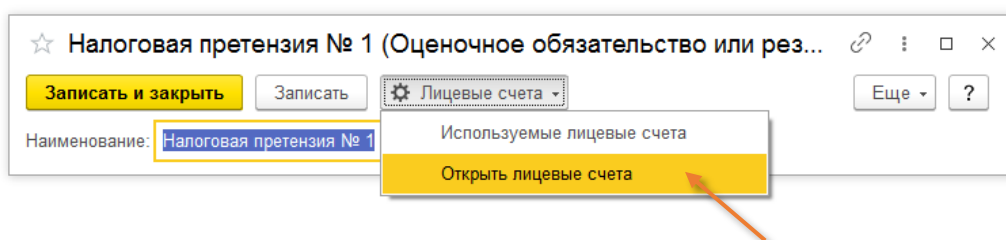


Рисунок 21. Справочник «Оценочные обязательства и резервы», элемент «Налоговая претензия № 1»

4. В помощнике потребуются вручную указать нужный «Параметр отражения в БУ» (рисунок 21) - в зависимости от того, какой счет нужно создать (подробно правила отражения лицевых счетов и параметры отражения в БУ в разрезе счетов [описаны выше](#))

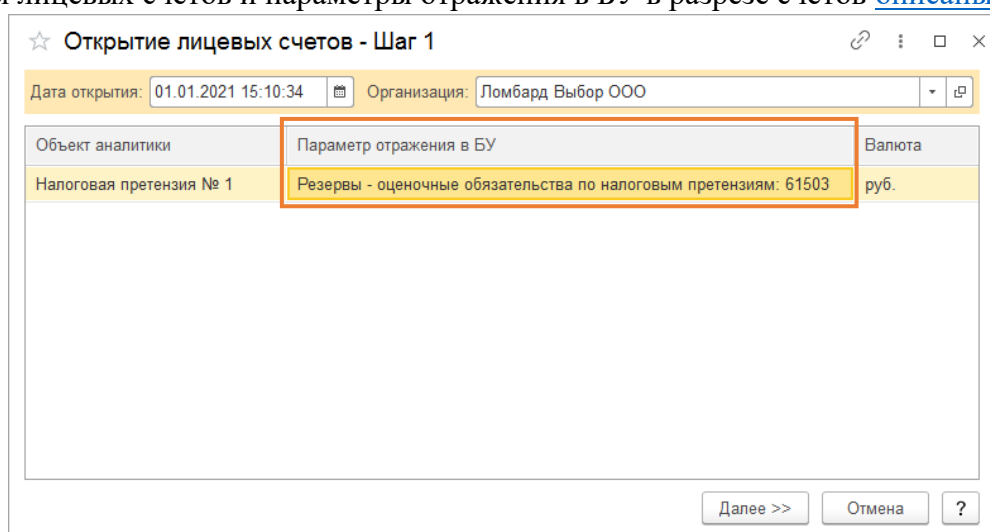


Рисунок 22. Помощник открытия лицевых счетов, Шаг 1

## Пример 2.1 Налоговые претензии

В качестве первого примера мы разберем ситуацию, когда Ломбарду был предъявлен акт налоговой инспекции по недоимке по налогу на прибыль. В первую очередь при оформлении такой операции потребуется завести информацию по этому обязательству в справочник «Оценочные обязательства и резервы», открыть по нему лицевые счета для отражения. Порядок действий для этого описан в [предыдущем разделе](#)

Непосредственно отражение резерва по данному событию предполагается вручную с помощью документа «Операция» (подсистема «Операции», раздел «Бухгалтерский учет», документ «Операции, введенные вручную»). Операция для нашего примера введена 26.12.2021 документом № ЛВЕС-000003 (рисунок 23)

N	Счет Дт	Кол.	Количество Дт	Счет Кт	Кол.	Количество Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт				НУ:		
				Подразделение Кт				ВР:	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
				Субконто1 Кт						
1	99998			91318			100 000,00	НУ:		
	99998810000000000000			91318810000000000001				ВР:		
				Основное подразделение						
				Налоговая претензия № 1						

Рисунок 23. Документ "Операция" № ЛВЕС-000003 от 26.12.2021

**ВНИМАНИЕ!!!** Отражение на счете 91318 означает, что недоимка признана существенной. Если она не будет признана, то необходимости в таком отражении нет. **Критерии существенности закрепляются учетной политикой ломбарда**

Документ специально введен такой датой, чтобы можно было показать перенос суммы такого обязательства из одного года – в другой. В этом случае возникает операция СПОД

В начале 2022 года Ломбардом было получено профессиональное суждение, согласно которому имеются основания считать, что сумма недоимки для взыскания будет отличаться от той, что была указана в акте и составит не 100 000 руб., а 30 000 руб. Этот факт мы отразили в документе «Операция» № ЛВЕС-000004 от 15.01.2022 (рисунок 24)

N	Счет Дт	Кол.	Количество Дт	Счет Кт	Кол.	Количество Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт				НУ:		
				Подразделение Кт				ВР:	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
				Субконто1 Кт						
1	72802			61503			30 000,00	НУ:		
	72802810005550300001			61503810000000000001				ВР:	30 000,00	
	Основное подразделение			Основное подразделение						
	55503, сч. 72802			Налоговая претензия № 1						
2	91318			99998			100 000,00	НУ:		
	913188100000000000001			999988100000000000000				ВР:		
	Основное подразделение									
	Налоговая претензия № 1									

Рисунок 24. Документ "Операция" № ЛВЕС-000004 от 15.01.2022

**ВНИМАНИЕ !!!** Так как условное обязательство некредитного характера возникло в прошлом году, операция по его признанию отражается через счета СПОД и требуется

установка соответствующего признака в документе. При этом нужно не забывать о выборе советующих счетов расходов – **72802**. Так как согласно налогового кодекса операции по обязательствам некредитного характера не приносят экономической выгоды предприятию, они не отражаются в налоговом учете, эти доходы и расходы отражаются только для целей МСФО (**возникает постоянная разница между БУ и НУ**)

Первой проводкой в документе мы отразили сумму признания резерва-оценочного обязательства по налоговой претензии на основании полученного мотивированного суждения. Второй проводкой – списали условное обязательство, которое оставалось на счете 91318

Следующий этап в данном примере возникает 20.03.2022 – когда судом было вынесено решение о взыскании с Ломбарда недоимки в размере 25 000 руб. Эта сумма оказалась меньше, чем отраженная нами ранее сумма по проф. суждению. Указанное событие отражено документом «Операция» № ЛВЕС-000005 от 20.03.2022 (рисунок 25)

N	Счет Дт	Кол.	Количество Дт	Счет Кт	Кол.	Количество Кт	Сумма	Содержание	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	61503			60328			25 000,00	Признание на основании судебного решения кредиторской задолженности по недоимке в бюджет по налогу на прибыль	НУ:		
	61503810000000000001			60328810000000000000					ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение					ВР:		
	Налоговая претензия № 1			Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)							
				Федеральный бюджет ФНС 2222 КТП 22222222							
2	61503			71801			5 000,00	Восстановление резерва-оценочного обязательства по недоимке в бюджет по налогу на прибыль	НУ:		
	61503810000000000001			71801810005430300001					ПР:		5 000,00
	Основное подразделение			Основное подразделение					ВР:		
	Налоговая претензия № 1			54303, сч. 71801, 72801							

Рисунок 25. Документ "Операция" № ЛВЕС-000005 от 20.03.2022

Поэтапно разберем те проводки, которые заполнены в документе:

1. Признается налоговая задолженность в размере, который был определен по решению суда

2. Отражение расходов на сумму резерва-оценочного обязательства. Так как операция произошла после даты утверждения бухгалтерской отчетности, используется счет 71801, если бы операция произошло ДО нее, то счет был бы 72802 (СПОД)

В итоге необходимо уплатить недоимку по налогу на прибыль. Для этого был введен документ «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000002 от 25.03.2022 (рисунок 26)

← → ☆ Списание с расчетного счета ЛВЕС-000002 от 25.03.2022 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Уплата налога | Вх. номер: | Вх. дата: |

Номер: ЛВЕС-000002 от 25.03.2022 12:00:00 | Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Налог: Налог на прибыль, федеральный бюджет | Подразделение: Основное подразделение |

Вид обязательства: Налог | Счет учета: 20501810000000000000 |

Получатель: ИФНС России |

60328, Налог (взносы), доначислено / уплачено (по акту провер...

Сумма: 25 000,00 руб. |

Статья ДДС: Налог на прибыль |

Назначение платежа: Перечислена в бюджет сумма недоимки по налогу на прибыль за 2021 год

Подтверждено выпиской банка: Вести платежное поручение

Комментарий: |

☆ Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000002 от 25.03.2022 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить |

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт		ПР	БП	ПР	БП
25.03.2022	60328	20501	руб.	25 000,00	25 000,00	НУ:			
1	60328810000000000000	20501810000000000000				НУ:			
	Основное подразделение	Основное подразделение				ПР:			
	Налог (взносы) доначислено / уплачено (п...	40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК				БП:			
	Федеральный бюджет	Налог на прибыль							
	ФНС 2222 КПП 22222222								

Рисунок 26. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000002 от 25.03.2022

Итоговая карточка счета 61503 по обязательству «Налоговая претензия № 1» представлена на рисунке 27

← → ☆ Карточка счета 61503 за 26.12.2021 - 25.03.2022

Период: 26.12.2021 - 25.03.2022 | Счет: 61503 |

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета |

ООО "Ломбард Выбор"  
Карточка счета 61503 за 26.12.2021 - 25.03.2022

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
	Сальдо на начало							0,00
15.01.2022	Операция ЛВЕС-000004 от 15.01.2022 15:25:02 СПОД: Признанная оценочная стоимость недвижимости	Основное подразделение 55503, сч. 72802	Основное подразделение Налоговая претензия № 1	72802		61503	30 000,00	К 30 000,00
20.03.2022	Операция ЛВЕС-000005 от 20.03.2022 12:00:00 Признание на основании судебного решения кредиторской задолженности по недоимке в бюджет по налогу на прибыль	Основное подразделение Налоговая претензия № 1	Основное подразделение Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки) Федеральный бюджет ФНС	61503	25 000,00	60328		К 5 000,00
20.03.2022	Операция ЛВЕС-000005 от 20.03.2022 12:00:00 Восстановление резерва-оценочного обязательства по недоимке в бюджет по налогу на прибыль	Основное подразделение Налоговая претензия № 1	Основное подразделение 54303, сч. 71801, 72801	61503	5 000,00	71801		
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>30 000,00</b>		<b>30 000,00</b>	<b>0,00</b>

Рисунок 27. Карточка счета 61503, Налоговая претензия № 1 за 26.12.2021 - 25.03.2022

## Пример 2.2 Судебные претензии

Следующим мы рассмотрим пример, в котором контрагент «ООО Домофон» подал на Ломбард в суд по поводу задержки по оплате аренды и выиграл процесс. Дополнительно была предъявлена сумма пени, общий долг составил 10 000 рублей. В базе был заведен элемент справочника «Оценочные обязательства и резервы» - «Судебная претензия № 1» (подсистема «Справочники», раздел «Доходы и расходы», справочник «Оценочные обязательства и резервы»). По этому элементу были открыты необходимо лицевые счета (рисунок 28)

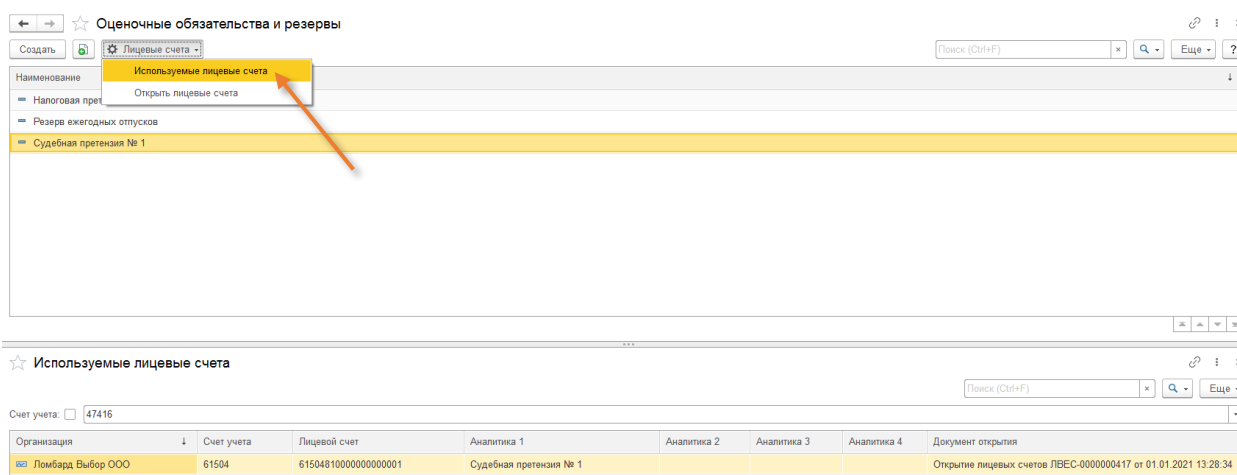


Рисунок 28. Справочник "Оценочные обязательства и резервы", используемые счета по "Судебная претензия № 1"

«ООО Домофон» обратился в суд и выиграл процесс 01.04.2021. Сумма недоимки была признана организацией несущественной (*критерии существенности определяются учетной политикой Ломбарда*), поэтому отражения на счете 91318 не будет

Согласно полученного профессионального суждения Ломбардом было принято решение отразить резерв-оценочное обязательство в размере 7 500 рублей. Это было сделано с помощью документа «Операция» № ЛВЕС-000006 от 15.04.2022 (рисунок 29)

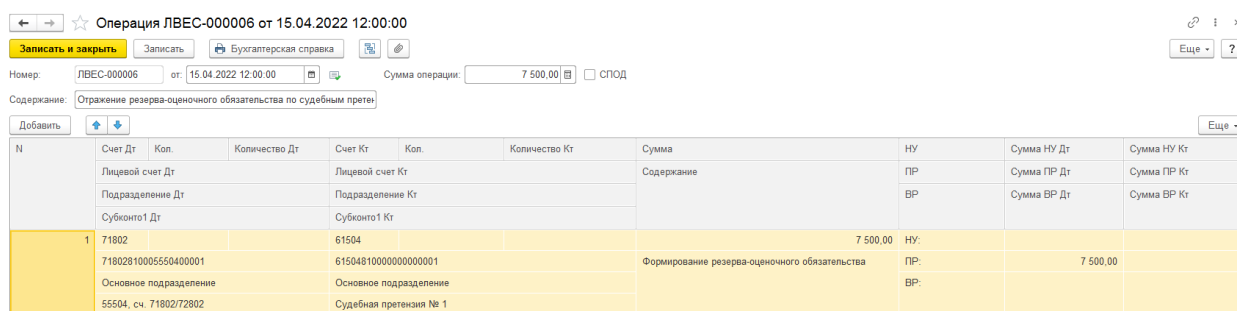


Рисунок 29. Документ "Операция" № ЛВЕС-000006 от 15.04.2022

Обратите внимание на символ ОФР, который используется при отражении расходов. При формировании резерва-оценочного обязательства по налоговым претензиям использовался символ ОФР 55503 «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера по налоговым претензиям», в этом примере

используется символ ОФР **55504** «Отчисления в резервы - оценочные обязательства некредитного характера по судебным искам»

По итогам второго суда 28.04.2022 было вынесено решение о взыскании с Ломбарда недоимки в размере 8 000 рублей, был оформлен документ «Операция» № ЛВЕС-000007 от 28.04.2022. Документом производится корректировка суммы обязательства (рисунок 30)

← → ☆ Операция ЛВЕС-000007 от 28.04.2022 12:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000007 от: 28.04.2022 12:00:00 Сумма операции: 500.00 СПОД

Содержание:

Добавить

N	Счет Дт	Коп.	Количество Дт	Счет Кт	Коп.	Количество Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт			Содержание	ПР	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				ВР	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
	Субконто1 Дт			Субконто1 Кт						
1	71802			61504			500.00	НУ:		
	718028100055504000001			615048100000000000001			Формирование резерва-оценочного обязательства	ПР:	500.00	
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	55504, сч. 71802/72802			Судебная претензия № 1						

Еще -

Рисунок 30. Документ "Операция" № ЛВЕС-000007 от 28.04.2022

После вступления в силу решения суда и в дату оплаты согласно решению суда 15.05.2022, происходит перевод суммы долга и пени на счет расчетов с контрагентом «ООО Домофон» (документ «Операция» № ЛВЕС-000008 от 15.05.2022). Внешний вид оформленной операции на рисунке 31

← → ☆ Операция ЛВЕС-000008 от 15.05.2022 12:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000008 от: 15.05.2022 12:00:00 Сумма операции: 8 000.00 СПОД

Содержание:

Добавить

N	Счет Дт	Коп.	Количество Дт	Счет Кт	Валюта Кт	Вал. сумма Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт			Содержание	ПР	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				ВР	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
	Субконто1 Дт			Субконто1 Кт						
				Субконто2 Кт						
				Субконто3 Кт						
1	61504			60311			8 000.00	НУ:		
	61504810000000000000001			603118100000000000001				ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Судебная претензия № 1			ООО "Домофон"						
				1 от 01.02.2021						
				<->						

Еще -

Рисунок 31. Документ «Операция» № ЛВЕС-000008 от 15.05.2022

В результате в карточке счета 61504 с отбором по оценочному обязательству «Судебная претензия № 1» можно увидеть следующую картину: рисунок 32



← → ☆ Карточка счета 61504 за 15.04.2022 - 15.05.2022

Период: 15.04.2022 – 15.05.2022 Счет: 61504

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"  
**Карточка счета 61504 за 15.04.2022 - 15.05.2022**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Отбор: Оценочные обязательства и резервы Равно "Судебная претензия № 1"  
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
<b>Сальдо на начало</b>								
15.04.2022	Операция ЛВЕС-000006 от 15.04.2022 12:00:00 Формирование резерва-оценочного обязательства	Основное подразделение 55504, сч. 71802/72802	Основное подразделение Судебная претензия № 1	71802		61504	7 500,00	К 7 500,00
28.04.2022	Операция ЛВЕС-000007 от 28.04.2022 12:00:00 Формирование резерва-оценочного обязательства	Основное подразделение 55504, сч. 71802/72802	Основное подразделение Судебная претензия № 1	71802		61504	500,00	К 8 000,00
15.05.2022	Операция ЛВЕС-000008 от 15.05.2022 12:00:00	Основное подразделение Судебная претензия № 1	Основное подразделение ООО "Домофон" 1 от 01.02.2021 <...>	61504	8 000,00	60311		
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>8 000,00</b>		<b>8 000,00</b>	<b>0,00</b>

Рисунок 32. Карточка счета 61504, "Судебная претензия № 1" за 15.04.2022 по 15.05.2022

Выплата судебной претензии зафиксирована в виде документа «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000003 от 15.05.2022 (рисунок 33)

← → ☆ Списание с расчетного счета ЛВЕС-000003 от 15.05.2022 13:47:04

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику Вк. номер: Вк. дата:

Номер: ЛВЕС-000003 от 15.05.2022 13:47:04 Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК

Получатель: ООО "Домофон" Подразделение: Основное подразделение

Сумма: 8 000,00 руб. Разбить платеж Счет учета: 20501810000000000000

Договор: 1 от 01.02.2021 Счет расчетов: 60311810000000000001 Счет авансов: 6031281000000000000001

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: Без НДС Сумма НДС: 0,00 Ставка НДС:

Назначение платежа: Оплата по судебной претензии 1 от 01.04.2022 Сумма 6000-00 В т.ч. Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение

Комментарий:

---

☆ Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000003 от 15.05.2022 13:47:04

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				Аналитика Дт	Аналитика Кт	ПР	ВР
15.05.2022	60311 руб. 8 000,00	20501 руб. 8 000,00	8 000,00	8 000,00	НУ		
1	60311810000000000001 Основное подразделение ООО "Домофон" 1 от 01.02.2021 Списание с расчетного счета ЛВЕС-000003	20501810000000000000 Основное подразделение 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК <...>	Оплата по судебной претензии 1 от 01.04.2022 по вк. 0 от		ПР	ВР	

Рисунок 33. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000003 от 15.05.2022

### 3. Расчеты с подотчетными лицами

Согласно положения 486-П аналитический учет по счетам 60307 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» (пассивный) и 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам» (активный) ведется по получающему денежные средства под отчет и целевому назначению подотчетных сумм

Остановимся более подробно на понятии «Целевое назначение подотчетных сумм». При переходе на ЕПС Ломбардам придется выделять назначения, по которым будут происходить расчеты с подотчетными лицами. Для хранения этих назначений предусмотрен справочник «Назначения подотчетных сумм» (подсистема «Справочники», раздел «Зарплата и кадры», справочник «Назначения подотчетных сумм»)

Проанализировав наиболее распространенные варианты расчетов по счету «71.01» был составлен перечень самых часто встречающихся целей для выдачи подотчетных сумм. Таблица 6 поможет соотнести ваши назначения с predefinedными в программе. Список значений из программы можно увидеть на рисунке 34

Таблица 6. Целевые назначения подотчетных средств

Назначение подотчетных средств (программа)	Назначение подотчетных средств (примеры)
Недостачи денежных средств	Недостачи денежных средств
Недостачи ценностей	Утеря / порча заложенного имущества
	Утеря / порча прочего имущества Ломбарда
Хозяйственные нужды	Почтовые расходы
	Закупка канцелярских товаров
	ГСМ
	Оплата ремонта изделий
Командировочные расходы	Командировочные
	Такси
	Оплата проезда
	Суточные

Наименование	Код	↓	Параметр отражения в БУ
Недостачи денежных средств	000000001		Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308
Недостачи ценностей	000000002		Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308
Хозяйственные нужды	000000003		Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308
Командировочные расходы	000000004		Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308

Рисунок 34. Справочник «Назначения подотчетных сумм»

Открытие лицевых счетов возможно двумя способами:

1. Открывать лицевые счета через назначения подотчетных средств. Это можно делать из справочника с помощью команды «Лицевые счета» -> «Открыть лицевые счета». В этом случае в помощнике **дополнительно потребуется указать физическое лицо, по которому необходимо открыть счета** (рисунок 35)

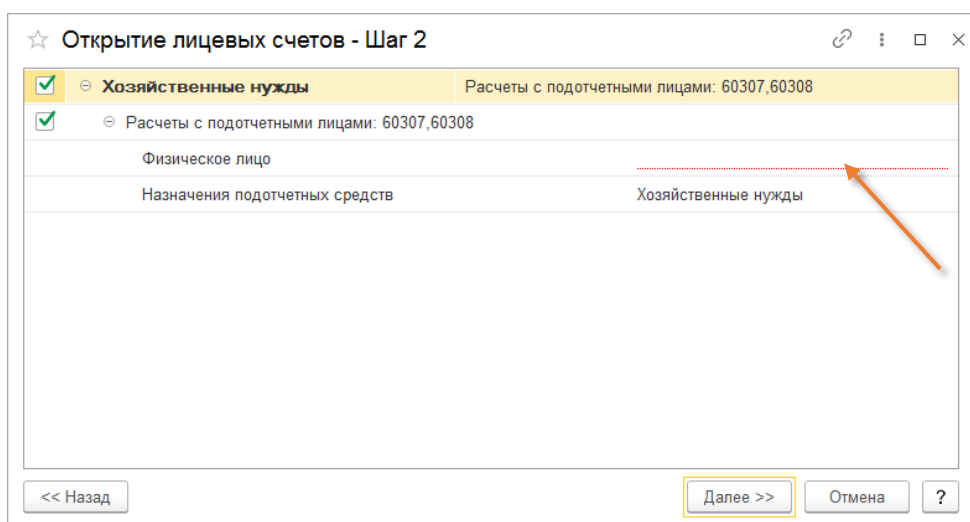


Рисунок 35. Указание физического лица для расчета с подотчетными лицами

2. Открывать лицевые счета из справочника «Физические лица» (подсистема «Справочники», раздел «Зарплата и кадры», справочник «Физические лица»). В справочнике потребуется заполнить реквизит «Подотчетное лицо» - в этом поле указывается значение с типом «Параметр отражения в БУ», который поможет определить счета, которые будут автоматически подставляться по физ. лицу, когда расчеты с ним будут как с подотчетным лицом. В этом случае в помощнике **дополнительно** потребуется указать **назначение подотчетных средств** (рисунок 36)

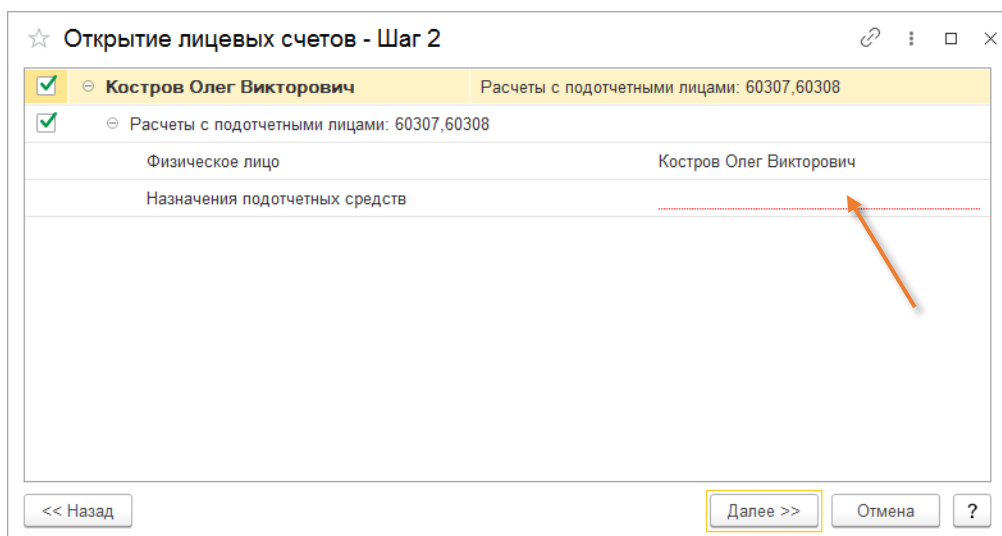


Рисунок 36. Указание назначения для расчета с подотчетными лицами

## Пример 3.1 Списание залоговых билетов за счет работника

В рамках вебинара № 4 «Обесценение и резервы по выданным займам» мы рассматривали работу документов «Списание залоговых билетов (после инвентаризации)» и «Списание залогового билета». В обоих документах есть возможность отнести суммы основного долга и процентов по билету на виновное лицо – работника организации. Напомним общий ход построения проводок для данных документов:

1. Начисление процентов
2. Начисление компенсации для перечисления заемщику. Если установлено виновное лицо, то через счет 60308 «Расчеты с работниками по подотчетным суммам», если нет, то через счет 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности», по символу ОФР 55604
3. Отражение выбытия залога на забалансовом счете 91313/91312

В качестве примера мы рассматривали документ «Списание залоговых билетов (после инвентаризации)» № ЛВЦБ-000001 от 29.01.2021 (рисунок 37)

Списание залоговых билетов (после инвентаризации): Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт списания

Номер: ЛВЦБ-000001 от: 29.01.2021 12:00:01

Организация: Ломбард Выбор ООО | Филиал: г. Галич, ул. 800 лет

Основной долг:  за счет прибыли  за счет работника

Проценты:  за счет прибыли  за счет работника

Работник организации: Семенов Андрей Викторович

N	Залоговый билет	Тип изделия	Серия	Кол-во	Вес		Цена	Сумма оценки		Сумма за кредит		Оплаченные %
					Чистый вес	Вес в пробе чистоты		Сумма займа	Сумма за просрочку	Погашенный займ		
1	ГЛ00000013	Браслет	2000000000329	1	2,00	1,170	1 700,00	3 420,00	237,87			
		Au 585			2,00			3 050,01				
2	ГЛ00000013	Ожерелье	2000000000312	1	3,10	1,032	1 200,00	3 720,00	290,13			
		Au 333			3,10			3 720,00				
				2	5,10	2,202		7 140,00	528,00			
					5,10			6 770,01				

Рисунок 37. Списание залоговых билетов (после инвентаризации) № ЛВЦБ-000001 от 29.01.2021

В документе указано виновное лицо – физическое лицо, «Семенов Андрей Викторович». На рисунке 38 выведен элемент справочника «Физические лица», обратите внимание на указание реквизита «Подотчетное лицо» - это тот параметр отражения в БУ, который будет использоваться для расчетов с физ. лицо как с подотчетным лицом

← → ☆ Семенов Андрей Викторович (Физическое лицо) ↻ ⓘ ✕

Основное [Анкета для участников операций](#) [Банковские счета](#) [Документы](#) [Карточка контрагента](#) [Основные варианты перечисления сотруднику](#)

**Записать и закрыть** Создать на основании Лицевые счета Согласие на обработку ПДн... Еще ?

[Налог на доходы](#) [Присоединенные файлы](#)

Полное имя: Семенов Андрей Викторович [Склонения](#) [Изменить ФИО](#) Код: 00-0000002

Фамилия: Семенов Имя: Андрей Отчество: Викторович [История ФИО](#)

**Параметры отражения в БУ**

Работник организации: Расчеты с работниками организации: 60305,60306 Определяет набор счетов для отражения операций по расчету зарплаты в бух. учете

**Подотчетное лицо:** Расчеты с подотчетными лицами: 60307,60308 Определяет набор счетов для отражения операций по расчетам с подотчетными лицами в бух. учете

---

Главное **Адреса, телефоны**

Дата рождения: 01.01.1980 ИНН:  ?

Пол: Мужской СНИЛС: - - ?

Место рождения:  ...

[Представление физического лица в отчетах и документах](#)  
Семенов Андрей Викторович

Дополнять представление  ?

**Документ, удостоверяющий личность**

Вид документа: Паспорт гражданина РФ

Серия: 00 11 ? Номер: 000111 ?

Кем выдан: УМВД по г.Кострому

Дата выдачи: 01.01.2000 Код подраз.:

Срок действия: . .

Запись действует с: 01.01.2000

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Рисунок 38. Элемент справочника «Физические лица», «Семенов Андрей Викторович»

Чтобы открыть лицевые счета нужно выбрать команду «Лицевые счета» -> «Открыть лицевые счета». В качестве назначения подотчетных средств в данном примере следует выбрать «Недостачи ценностей»

После открытия счетов мы можем вернуться в документ и провести его. Результат проведения на рисунке 39

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				Аналитика Дт	Аналитика Кт	ПР	ВР
29.01.2021	60308 руб. 3 420,00	60322 руб. 3 420,00	3 420,00	3 420,00	НУ:		
	3 60308810000000000001 Галич Семенов Андрей Викторович Недостачи ценностей	60322810000000000004 Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000013 от 04.01.2021			НУ:	ПР:	ВР:
		Списание залоговых билетов (после инвентаризации) ЛВЦБ-000001 от 29.01.2021...					
29.01.2021	48602 руб. 290,13	71001 290,13	290,13	290,13	НУ:		290,13
	4 486028100002000000030 Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000013 от 04.01.2021	71001810003111900000 Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)			НУ:	ПР:	ВР:
		Начисление процентов по основному долгу					
29.01.2021	91313 3 720,00	99998 3 720,00	3 720,00	3 720,00	НУ:		
	5 913138100001000000016 Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000013 от 04.01.2021	99998810000000000000 Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000013 от 04.01.2021			НУ:	ПР:	ВР:
		Списание обеспечения в виде залога					
29.01.2021	60308 руб. 3 720,00	60322 руб. 3 720,00	3 720,00	3 720,00	НУ:		
	6 603088100000000000001 Галич Семенов Андрей Викторович Недостачи ценностей	603228100000000000004 Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000013 от 04.01.2021			НУ:	ПР:	ВР:
		Списание залоговых билетов (после инвентаризации) ЛВЦБ-000001 от 29.01.2021...					
		Начисление компенсации за причиненный ущерб					

Рисунок 39. Списание залоговых билетов (после инвентаризации) № ЛВЦБ-000001 от 29.01.2021, проводки

После этого возможно при обращении заемщика выплатить ему сумму компенсации, чтобы закрыть счет 60322 по расчетам с прочими дебиторами / кредиторами

## Пример 3.2 Хозяйственные нужды

В качестве примера отражения хозяйственных нужд физическому лицу «Иванов Петр Геннадьевич» будут выданы деньги на покупку компьютерного кресла. Выдача денег подотчетному лицу может быть отражена с помощью документа «Расходный кассовый ордер» с видом операции «Выдача подотчетному лицу». В базе в качестве примера введен документ № ЛВЕС-000055 от 11.10.2021 (рисунок 40)

☆ Выдача наличных ЛВЕС-000055 от 11.10.2021 11:31:00

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

Вид операции: Выдача подотчетному лицу | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000055 от 11.10.2021 11:31:00 | Счет учета: 20202810000000000001

Получатель: Иванов Петр Геннадьевич | Счет расчет: 60307810000000000003 | Счет авансов: 60308810000000000003

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Сумма: 4 000,00 | Валюта: руб. | Разбить платеж

Статья ДДС: Выдача подотчетных сумм | Погашение задолженности: Автоматически

✓ Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО): Иванов Петр Геннадьевич

По документу: Паспорт гражданина РФ, серия: 11 11, № 111111, выдан: 01 января 2020 года, ОУФМС по КО г. Кострома, код подр. 444-000

Основание: | Приложение: | Комментарий: |

---

☆ Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000055 от 11.10.2021 11:31:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР ВР	ПР ВР
11.10.2021	60308 руб. 4 000,00	20202 руб. 4 000,00	4 000,00	4 000,00	НУ
	60308810000000000003	20202810000000000001		ПР	ВР
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Иванов Петр Геннадьевич	Выдача подотчетных сумм			
	Хозяйственные нужды				

Рисунок 40. РКО № ЛВЕС-000055 от 11.10.2021

**ВНИМАНИЕ!!!** Обратимся еще раз к открытию лицевых счетов по подотчетным лицам и целевым назначения подотчетных средств. Для формирования этого документа по сотруднику «Иванов Петр Геннадьевич» потребовалось создание пары лицевых счетов 60307 / 60308 «Хозяйственные нужды по подотчетному лицу: Иванов Петр Геннадьевич» в разрезе назначения «Хозяйственные нужды»

Факт покупки отражен документом «Авансовый отчет» № ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 (подсистема «Банк и касса», раздел «Подотчетные лица», документ «Авансовые отчеты»). На закладке «Авансы» документа (рисунок 41) через команду «Заполнить» -> «Заполнить по данным бухгалтерского учета» можно подобрать ранее выданные авансы. В этом примере потребовалось заполнить табличную часть «Товары» (рисунок 42), в которой было указано, что именно приобрел «Иванов Петр Геннадьевич» и за какую сумму

Авансовый отчет ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 12:00:02

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

Номер: ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 12:00:02 Подразделение: Основное подразделение

Подотчетное лицо: Иванов Петр Геннадьевич НДС в сумме

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Склад: г. Кострома

Авансы (1) Товары (1) Возвратная тара Оплата Прочее Расчеты

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Выдача наличных ЛВЕС-000055 от 11.10.2021 11:31:00	4 000,00	руб.

Получено авансов: 4 000,00 руб. Израсходовано: 4 500,00 Перерасход: 500,00

Назначение:

Приложение:  документов на  листах

Комментарий:

Рисунок 41. Авансовый отчет № ЛВЕС-000001 от 12.10.2021, авансы

Авансовый отчет ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 12:00:02

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

Номер: ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 12:00:02 Подразделение: Основное подразделение

Подотчетное лицо: Иванов Петр Геннадьевич НДС в сумме

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Склад: г. Кострома

Авансы (1) Товары (1) Возвратная тара Оплата Прочее Расчеты

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты счета-фактуры	Счет учета	Счет НДС	Номер ГТД / Страна
1	Чек	Компьютерное кресло	1,000	4 500,00	4 500,00	20%	4 500,00		<input type="checkbox"/>		610098100000200000002	603108100000000000000	
1		Бюрограф				750,00							

Получено авансов: 4 000,00 руб. Израсходовано: 4 500,00 Перерасход: 500,00

Рисунок 42. Авансовый отчет № ЛВЕС-000001 от 12.10.2021, товары

В результате проведения документа были сформированы проводки, которые можно увидеть на рисунке 43. Разберем более подробно ту ситуацию, которая получилась: подотчетнику выдали 4000 рублей, при этом он израсходовал 4500, получился перерасход в 500 рублей. Мы должны выдать ему эту суммы, чтобы закрыть взаиморасчеты

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
12.10.2021	61009	Кол.: 1,000	60307	руб.	3 750,00		3 750,00			
1	61009810000020000002		60307810000000000003			Поступление материальных ценностей по Чек 1 от 12.10.2021				
	Основное подразделение		Основное подразделение							
	Компьютерное кресло бюрократ		Иванов Петр Геннадьевич							
	<...>		Хозяйственные нужды							
	г. Кострома									
12.10.2021	60310		60307	руб.	750,00		750,00			
2	60310810000000000000		60307810000000000003			Поступление материальных ценностей по Чек 1 от 12.10.2021				
	Основное подразделение		Основное подразделение							
			Иванов Петр Геннадьевич							
			Хозяйственные нужды							
12.10.2021	61009	Кол.:	60310				750,00		750,00	
3	61009810000020000002		60310810000000000000			НДС включен в стоимость ценностей				
	Основное подразделение		Основное подразделение							
	Компьютерное кресло бюрократ									
	<...>									
	г. Кострома									

Рисунок 43. Авансовый отчет № ЛВЕС-000001 от 12.10.2021, проводки

**ВНИМАНИЕ!!!** В базе ведется учет МПЗ по средней, поэтому субконто «Партия» на счете 61009 остается незаполненным

Выдачу суммы перерасхода оформили документом «Расходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000056 от 12.10.2021 (рисунок 44). Его можно открыть с помощью команды «Связанные документы» в документе «Авансовый отчет»

← → ☆ Выдача наличных ЛВЕС-000057 от 12.10.2021 12:00:04

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

Вид операции: Выдача подотчетному лицу | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000057 от 12.10.2021 12:00:04 | Счет учета: 20202810000000000001

Получатель: Иванов Петр Геннадьевич

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Сумма: 500,00 | Валюта: руб. | Разбить платеж

Статья ДДС: Выдача подотчетных сумм | Счет расчетов: 60307810000000000003 | Счет авансов: 60308810000000000003

Погашение задолженности: По документу

Документ: Авансовый отчет ЛВЕС-000001 от 12.10.2021 12:00:02

Реквизиты печатной формы: Иванов Петр Геннадьевич; Паспорт гражданина РФ, серия: 11 11, № 111111, выдан: 01 января 2020 года. ОУФМС по КО г. Кострома; код подр. 444-000. Выдача перерасхода по авансовому отчету 1 от 12.10.2021.

Комментарий:

---

☆ Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000057 от 12.10.2021 12:00:04

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Еще ?

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
12.10.2021	60307	руб.	500,00	20202	руб.	500,00		500,00		
1	60307810000000000003		20202810000000000001			Выдача перерасхода по авансовому отчету 1 от 12.10.2021				
	Основное подразделение		Основное подразделение							
	Иванов Петр Геннадьевич		Выдача подотчетных сумм							
	Хозяйственные нужды									

Рисунок 44. РКО № ЛВЕС-000056 от 12.10.2021

В конце дня была выполнена регламентная операция по свертке парных лицевых счетов № ЛВЕС-000031 от 12.10.2021 (подсистема «Операции», раздел «Регламентные операции», документ «Регламентные операции»). В итоге ОСВ по счетам 60307 и 60308 с отбором по лицевым счета физ. лица «Иванов Петр Геннадьевич» имеет вид, который можно увидеть на рисунке 45



Период: 01.10.2021 - 31.10.2021 Счет: 603

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 603 за Октябрь 2021 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Лицевой счет В списке "6030781000000000000003 ; 6030881000000000000003"							
Счет	Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Лицевой счет							
603				8 500,00	8 500,00		
60307				4 500,00	4 500,00		
	Основное подразделение			4 500,00	4 500,00		
	6030781000000000000003			4 500,00	4 500,00		
60308				4 000,00	4 000,00		
	Основное подразделение			4 000,00	4 000,00		
	6030881000000000000003			4 000,00	4 000,00		
<b>Итого</b>				<b>8 500,00</b>	<b>8 500,00</b>		

Рисунок 45. ОСВ, 60307/60308, Иванов Петр Геннадьевич за октябрь 2021 года

## Пример 3.3 Почтовые расходы

В качестве следующего примера рассмотрим ситуацию, когда сотруднице «Антонова Анастасия Викторовна» были перечислены денежные средства на оплату почтовых услуг. В базе это оформлено с помощью документа «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 (рисунок 46)

← → ☆ Списание с расчетного счета ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 14:13:51

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Перечисление подотчетному лицу | Вх. номер: | Вх. дата: |

Номер: ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 14:13:51 | Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Получатель: Антонова Анастасия Викторовна | Подразделение: Основное подразделение |

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды | Счет учета: 20501810000000000000 |

Сумма: 500,00 руб. Разбить платеж |

Статья ДДС: Выдача подотчетных сумм | Счет расчетов: 60307810000000000004 | Счет авансов: 60308810000000000004 |

Погашение задолженности: Автоматически |

Назначение платежа: Для зачисления на счет Антоновой Анастасии Викторовны  
Перечисление подотчетной суммы  
Сумма 500,00  
Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение

Комментарий: |

---

☆ Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 14:13:51

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
16.10.2021	60308	руб.	20501	руб.	500,00			НУ:	
	1	60308810000000000004	20501810000000000000					ПР:	
		Основное подразделение	Основное подразделение					ВР:	
		Антонова Анастасия Викторовна	40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК						
		Хозяйственные нужды	Выдача подотчетных сумм						
									Для зачисления на счет Антоновой Анастасии Викторовны Перечислены подотчетной суммы Сумма 500,00 Без налога (НДС)

Рисунок 46. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000023 от 16.10.2021

Факт исполнения оплаты почтовых услуг зафиксирован с помощью документа «Авансовый отчет» № ЛВЕС-000002 от 18.10.2021 (рисунки 47-48)

← → ☆ Авансовый отчет ЛВЕС-000002 от 18.10.2021 12:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: ЛВЕС-000002 от 18.10.2021 12:00:00 | Подразделение: Основное подразделение |

Подотчетное лицо: Антонова Анастасия Викторовна | НДС в сумме |

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды |

Склад: г. Кострома |

Авансы (1) | Товары | Возвратная тара | Оплата | Прочее (1) | Расчеты

Добавить | Заполнить | Еще ?

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 14:13:51	500,00	руб.

Получено авансов: 500,00 руб. | Израсходовано: 400,00 | Остаток: 100,00

Назначение: |

Приложение: | документов на | листах |

Комментарий: |

Рисунок 47. Авансовый отчет № ЛВЕС-000002 от 18.10.2021, авансы

Авансовый отчет ЛВЕС-000002 от 18.10.2021 12:00:00 \*

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

Номер: ЛВЕС-000002 от: 18.10.2021 12:00:00 Подразделение: Основное подразделение

Подотчетное лицо: Антонова Анастасия Викторовна [НДС в сумме](#)

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Склад: г. Кострома

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	БСО	Реаквизиты счета-фактуры	Статья доходов и расходов	Счет затрат / Подразделение	Счет затрат НУ	Субkonto НУ
1	Кассовый чек	Почтовые услуги	400,00	20%	400,00	Почта России АО				55416, сч. 71802/72802	71802810005541600001	71802810005541600001	Субkonto НУ
2	17.10.2021	Почтовые услуги		66,67							Основное подразделение		55416, сч. 71802/72802

Получено авансов: 500,00 руб. Израсходовано: 400,00 Остаток: 100,00

Назначение: \_\_\_\_\_

Приложение: \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах

Комментарий: \_\_\_\_\_

Рисунок 48. Авансовый отчет № ЛВЕС-000002 от 18.10.2021, товары

В результате проведения документов были сформированы следующие проводки:  
рисунок 49

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
18.10.2021	71802		60307 руб.		333,33		333,33	НУ:	333,33
	1	71802810005541600001	6030781000000000000004					ПР:	
		Основное подразделение	Основное подразделение					ВР:	
		55416, сч. 71802/72802	Антонова Анастасия Викторовна						
			Хозяйственные нужды						
18.10.2021	60310		60307 руб.		66,67		66,67	НУ:	
	2	6031081000000000000000	6030781000000000000004					ПР:	
		Основное подразделение	Основное подразделение					ВР:	
			Антонова Анастасия Викторовна						
			Хозяйственные нужды						
18.10.2021	71802		60310				66,67	НУ:	66,67
	3	71802810005541600001	6031081000000000000000					ПР:	
		Основное подразделение	Основное подразделение					ВР:	
		55416, сч. 71802/72802							

Рисунок 49. Авансовый отчет № ЛВЕС-000002 от 18.10.2021, проводки

По отраженной операции сформировался остаток, т.к. были израсходованы не все перечисленные денежные средства. Для внесения остатка по авансовому отчету был создан документ «Поступление наличных» № ЛВЕС-000027 от 18.10.2021 (рисунок 50). На рисунке 51 можно увидеть проводки этого документа

← → ☆ Поступление наличных ЛВЕС-000027 от 18.10.2021 14:56:11

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании

Вид операции: Возврат от подотчетного лица | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000027 | от: 18.10.2021 14:56:11 | Счет учета: 20202810000000000001

Подотчетное лицо: Антонова Анастасия Викторовна

Сумма платежа: 100,00 | Валюта: руб.

Расчеты с подотчетным лицом

Назначение подотчетных средств: Хозяйственные нужды

Подразделение: Основное подразделение

Счет расчетов: 60307810000000000004 | Счет авансов: 60308810000000000004

Добавить

N	Документ расчетов	Сумма платежа
1	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000023 от 16.10.2021 14:13:51	

Статья ДДС: Возврат подотчетных сумм

Ревизиты печатной формы

Принято от: Антонова А. В.

Основание: Внесение остатка по авансовому отчету 2 от 18.10.2021

Приложение:

Комментарий:

Рисунок 50. ПКО № ЛВЕС-000027 от 18.10.2021

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
18.10.2021	20202	руб.	100,00	60307	руб.	100,00		100,00	НУ:
	1	20202810000000000001		60307810000000000004					Внесение остатка по авансовому отчету 2 от 18.10.2021
		Основное подразделение		Основное подразделение					ПР:
		Возврат подотчетных сумм		Антонова Анастасия Викторовна					ВР:
				Хозяйственные нужды					

Рисунок 51. Рисунок 46. ПКО № ЛВЕС-000027 от 18.10.2021, проводки

В конце дня была выполнена регламентная операция по свертке парных лицевых счетов № ЛВЕС-000032 от 18.10.2021 (подсистема «Операции», раздел «Регламентные операции», документ «Регламентные операции»). В итоге ОСВ по счетам 60307 и 60308 с отбором по лицевым счета физ. лица «Антонова Анастасия Викторовна» можно увидеть на рисунке 52

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 603 за Октябрь 2021 г.

Период: 01.10.2021 - 31.10.2021 | Счет: 603

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 603 за Октябрь 2021 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Лицевой счет В списке "60307810000000000004 ; 60308810000000000004 "						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Лицевой счет						
603			1 000,00	1 000,00		
60307			500,00	500,00		
Основное подразделение			500,00	500,00		
60307810000000000004			500,00	500,00		
60308			500,00	500,00		
Основное подразделение			500,00	500,00		
60308810000000000004			500,00	500,00		
<b>Итого</b>			<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>		

Рисунок 52. ОСВ, 60307/60308, Антонова Анастасия Викторовна за октябрь 2021 года