

Учет долей участников, изменение долей участников

Оглавление

Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы	3
Пример 1. Формирование уставного капитала.....	8
Пример 2. Передача доли уставного капитала между учредителями	12
Пример 3. Начисление дивидендов по итогам года.....	13
Пример 4. Начисление промежуточных дивидендов в течение года.....	15
Пример 5. Фонды	16

Формирование лицевых счетов и предварительные настройки программы

Для формирования проводок по учету долей участников 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 102 «Уставный капитал, вклады и взносы организаций». *Порядок ведения аналитического учета по счетам по учету уставного капитала (совокупный вклад, уставный фонд) определяется некредитной финансовой организацией. Организации, отличные от публичного акционерного общества, открывают лицевые счета для каждого акционера (участника)*
- Счета учета из группы 105 «Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией»
В аналитическом учете в некредитных финансовых организациях, созданных в форме акционерного общества, ведутся лицевые счета по типам акций, в некредитных финансовых организациях, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью, ведется один лицевой счет
- Счета учета из группы 106 «Добавочный капитал»
- Счета учета из группы 107 «Резервный и другие фонды»
- Счета учета из группы 111 «Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)»
Порядок ведения аналитического учета по счетам групп 106, 107, 111 определяется некредитной финансовой организацией
- Счета учета из группы 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»
Аналитический учет ведется по каждому акционеру, участнику, пайщику

Таблица 1. Счета учета по учету долей

102	Уставный капитал, вклады и взносы организаций	
10207	Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества	Эти счета сопоставимы со счетами 80 «Уставный капитал» Хоз-ого п.с.
10208	Уставный капитал организаций, созданных в форме общества с ограниченной ответственностью	
105	Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией	
10501	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эти счета сопоставимы со счетами 81 «Собственные акции (доли)» Хоз-ого п.с.
10502	Собственные доли уставного капитала организации, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, выкупленные у участников	
106	Добавочный капитал	
10602	Эмиссионный доход	Эти счета сопоставимы со счетами 83 «Добавочный капитал» Хоз-ого п.с.
10614	Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками	

10621	Вклады в имущество некредитной финансовой организации	Это счет сопоставим с счетом 86 «Целевое финансирование» Хоз-ого п.с.
107	Резервный и другие фонды	
10701	Резервный фонд	Эти счета сопоставимы со счетами 82 «Резервный капитал» Хоз-ого п.с.
10703	Другие фонды	
111	Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)	
11001	Дивиденды (распределение части прибыли между участниками)	
603	Расчеты с дебиторами и кредиторами	
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	
60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками	

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. Рассмотрим более подробно созданные правила, в таблице 2 приведено соответствие счетов, созданных для них правил и параметров отражения в БУ в разрезе организационно-правовой формы организации

Таблица 2. Соответствие данных для открытия лицевых счетов

Счет	Правило создания лицевых счетов	Параметр отражения в БУ	ОПФ
10207	Уставный капитал организаций в ОПФ АО: 10207	Уставный капитал организаций в ОПФ АО: 10207	АО
10208	Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208	Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208	ООО
10501	Собственные акции: 10501	Собственные акции: 10501	АО
10502	Собственные доли уставного капитала: 10502	Собственные доли уставного капитала: 10502	ООО
10602	Эмиссионный доход: 10602	Эмиссионный доход: 10602	АО, ООО
10701	Фонды: 107	Резервный фонд: 10701	АО, ООО
10703	Фонды: 107	Другие фонды: 10703	АО, ООО
11101	Дивиденды: 11101	Дивиденды: 11101	АО, ООО
60320	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками: 60320, 60330	Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками: 60320,60330	АО, ООО
60330			

Пример правила «Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208» представлен на рисунке 1

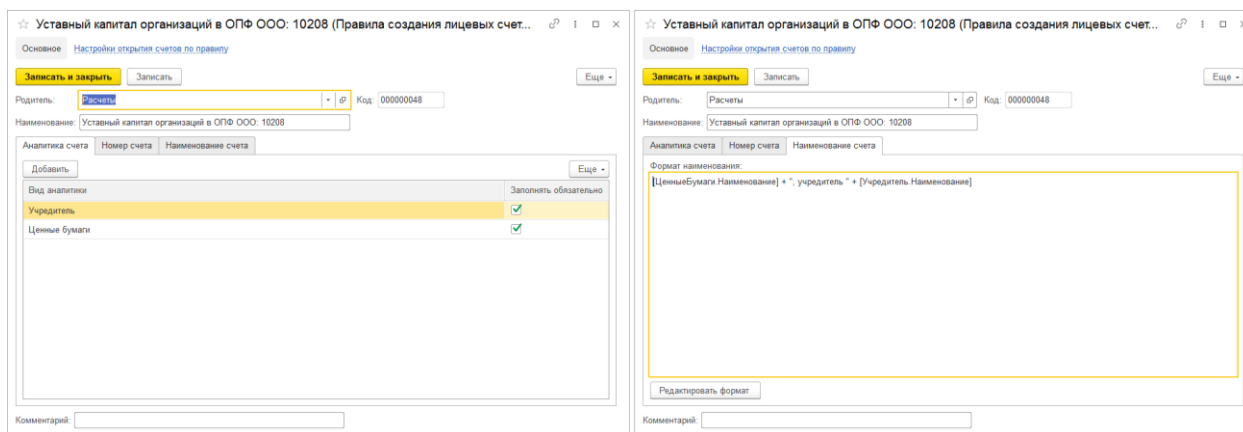


Рисунок 1. Правило открытия лицевых счетов «Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208»

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

На последней закладке «Наименование счета» указано, что наименование счета будет формироваться следующим образом: «[ЦенныеБумаги.Наименование] + ", учредитель " + [Учредитель.Наименование]». Поясним, что означает «Ценные бумаги». Это справочник, в котором можно заводить акции, доли уставного капитала, облигации, ценные бумаги и т.д. По своему назначению он аналогичен справочнику с идентичным наименованием в конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда, редакция 3.0»

Создание лицевых счетов для отражения долей уставного капитала / акций необходимо выполнять через элемент справочника «Ценные бумаги» (подсистема «Справочники», раздел «Доходы и расходы», справочник «Ценные бумаги»)

Выбрав нужный элемент справочника (рисунок 2) требуется выбрать команду «Лицевые счета» - «Открыть лицевые счета»

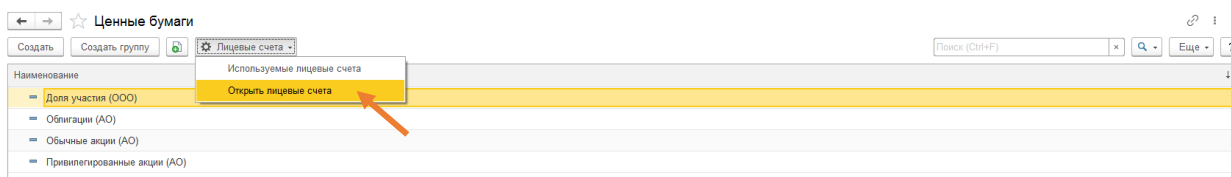


Рисунок 2. Справочник "Ценные бумаги", открытие лицевых счетов

После этого откроется помощник открытия лицевых счетов (рисунок 3)

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 01.01.2021 13:17:01 Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
Доля участия (ООО)	Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208	руб.

Далее >> Отмена ?

Рисунок 3. Помощник открытия лицевых счетов, Шаг 1

Требуется выполнить следующий алгоритм действий:

- Шаг 1. Указать дату открытия лицевого счета
- Шаг 1. В поле «Параметр отражения в БУ» нужно выбрать то значение, которое соответствует характеру открываемого лицевого счета. В нашем примере это «Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208»
- Шаг 2. Необходимо заполнить аналитику для открываемого лицевого счета, если это требуется. Для открытия лицевых счетов по уставному капиталу потребуется указать учредителя, который внес вклад (рисунок 4)

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 2

- ☑ Доля участия (ООО) Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208
- ☑ Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208

Учредитель	Доля участия (ООО)
Центральные бумаги	

<< Назад Далее >> Отмена ?

Рисунок 4. Помощник открытия лицевых счетов, Шаг 2

- Шаг 3. Откроется форма с указанием созданного лицевого счета

Посмотреть открытые лицевые счета можно из формы списка справочника (рисунок 5)

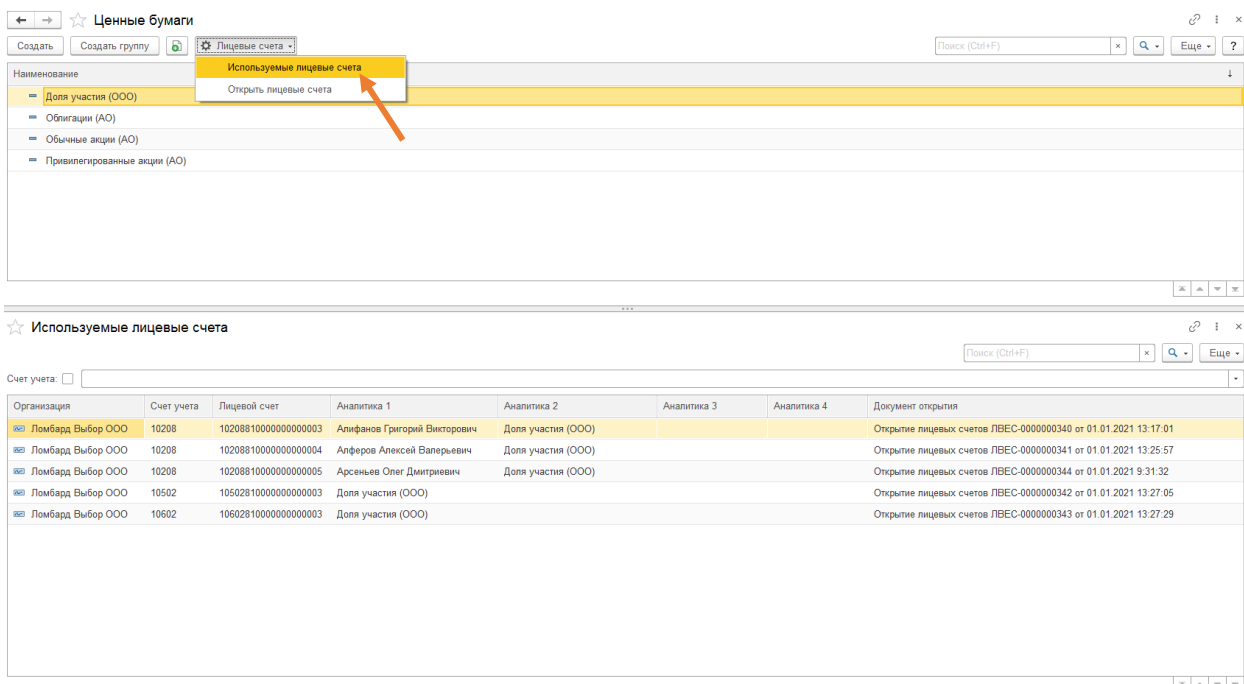


Рисунок 5. Ценные бумаги, «Доля участия (ООО)», используемые лицевые счета

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 6). Заполнение справочника «Ценные бумаги» необходимо выполнить самостоятельно, согласно учредительных документов

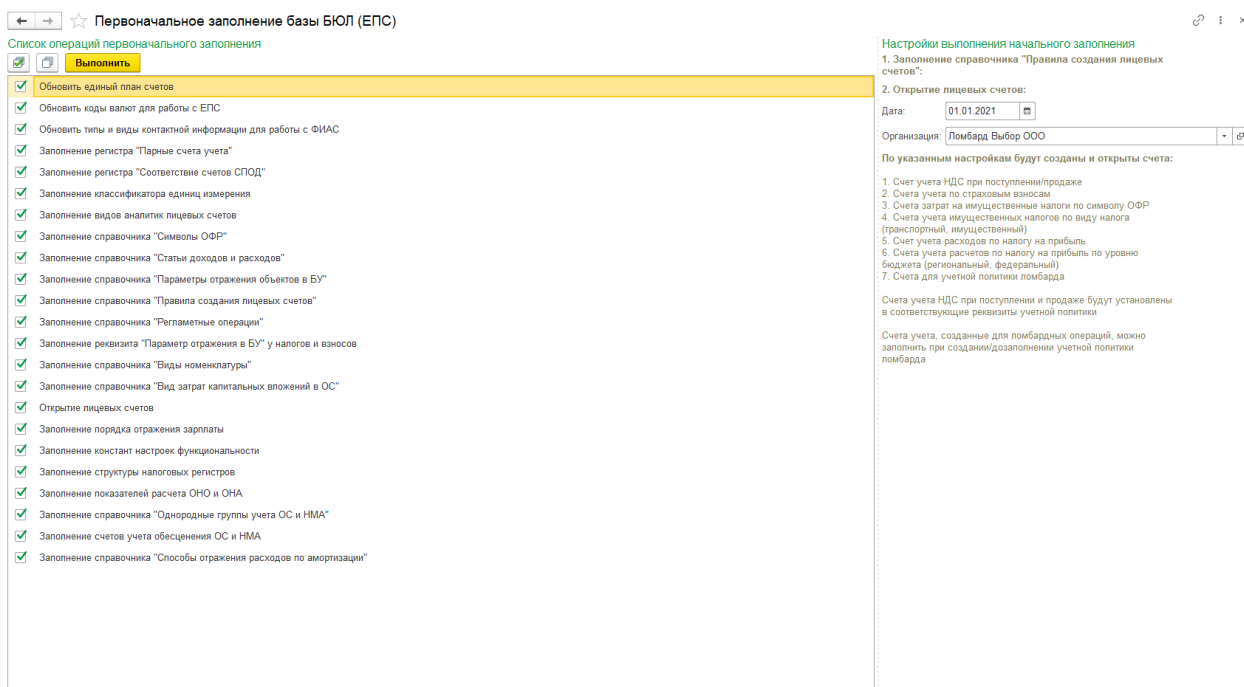


Рисунок 6. Первоначальное заполнение базы БЮЛ (ЕПС)

Пример 1. Формирование уставного капитала

Поступление в уставный капитал может быть отражено с помощью следующих документов:

1. Поступление на расчетный счет с видом операции «Прочее поступление» (подсистема «Банк и касса», раздел «Банк», журнал документов «Банковские выписки»)
2. Приходный кассовый ордер с видом операции «Прочий приход» (подсистема «Банк и касса», раздел «Касса», журнал документов «Кассовые документы»)
3. Формирование уставного капитала (подсистема «Операции», раздел «Бухгалтерский учет», документ «Формирование уставного капитала»)

Рассмотрим каждый из этих вариантов по порядку. В первую очередь для этих примеров был создан элемент в справочнике «Ценные бумаги» под названием «Доля участия (ООО)». После этого были открыты лицевые счета по 3 учредителям в разрезе этого элемента. Эти открытые счета можно увидеть на [рисунке 5](#)

В демонстрационной базе в качестве первого примера создан документ «Поступление на расчетный счет» № ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 (рисунок 7)

← → ☆ Поступление на расчетный счет ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:43

Провести и закрыть Записать Провести Акт Создать на основании

Вид операции: Прочее поступление Вх. номер: 1 Вх. дата: 01.05.2021

Рег.номер: ЛВЕС-000003 от: 01.05.2021 16:31:43 Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК

Плательщик: Алифанов Григорий Викторович Подразделение: Основное подразделение

Сумма: 50 000,00 руб. Счет учета: 20501810000000000000

Отражение в БУ

Счет расчетов: 10208810000000000003

Учредитель: Алифанов Григорий Викторович

Ценные бумаги: Доля участия (ООО)

Статья ДДС: Вклад в уставный капитал

Подразделение Кт: Основное подразделение

Назначение платежа:

Комментарий:

Рисунок 7. Поступление на расчетный счет, отражение вклада в уставный капитал

При проведении документа была сформирована следующая проводка (рисунок 8)

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:43

Записать и закрыть Обновить

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
01.05.2021	20501 руб.	10208	50 000,00	50 000,00	НУ:
1	20501810000000000000	10208810000000000003	по эк.д. 1 от 01.05.2021	ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК	Алифанов Григорий Викторович			
	Вклад в уставный капитал	Доля участия (ООО)			

Рисунок 8. Поступление на расчетный счет, отражение вклада в уставный капитал, проводки

Вклад в «Доля участия (ООО)» от учредителя «Алферов Алексей Валерьевич» был отражен с помощью документа «Поступление наличных» № ЛВЕС-000012 от 01.05.2021 (рисунок 9)

← → ☆ Поступление наличных ЛВЕС-000012 от 01.05.2021 16:31:44

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

Вид операции: Прочий приход | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000012 от 01.05.2021 16:31:44 | Счет учета: 20202810000000000001

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

Отражение в БУ

Счет кредита: 10208810000000000004

Учредители: Алферов Алексей Валерьевич

Ценные бумаги: Доля участия (ООО)

Подразделение: Основное подразделение

Статья ДДС: Вклад в уставный капитал

✓ Реквизиты печатной формы

Принято от: Алферов Алексей Валерьевич

Основание:

Приложение:

Комментарий:

Рисунок 9. Поступление наличных, отражение вклада в уставный капитал

При проведении документа была сформирована следующая проводка (рисунок 10)

← → ☆ Движения документа: Поступление наличных ЛВЕС-000012 от 01.05.2021 16:31:44

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	
01.05.2021	20202	руб.	10208810000000000004	30 000,00			
	1	20202810000000000001	Основное подразделение				
		Вклад в уставный капитал	Алферов Алексей Валерьевич				
			Доля участия (ООО)				

Рисунок 10. Поступление наличных, отражение вклада в уставный капитал, проводки

Вклад в уставный капитал от учредителя «Арсеньев Олег Дмитриевич» оформлен с помощью документа «Формирование уставного капитала» от 01.05.2021 (рисунок 11)

← → ☆ Формирование уставного капитала от 01.05.2021 16:31:45

Провести и закрыть | Записать | Провести | Список учредителей

Дата: 01.05.2021 16:31:45

Добавить | Удалить

N	Учредитель	Вид уставного капитала	Договор	Взнос, руб.
1	Арсеньев Олег Дмитриевич	Доля участия (ООО)	Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000	15 000,00

Уставный капитал: 15 000,00

Комментарий:

Рисунок 11. Документ «Формирование уставного капитала»

В документе заполняется следующий набор данных:

1. Учредитель – тип данных справочник «Контрагенты»

- Вид уставного капитала – тип данных справочник «Ценные бумаги». Для ООО вид уставного капитала всегда будет один
- Договор – тип данных справочник «Договоры контрагентов». Договор в рамках которого будет происходить взаиморасчет с учредителем.
ВНИМАНИЕ! По договору потребуются открытие лицевых счетов. Параметр отражения в БУ для договора, который мы предлагаем использовать называется «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками: 60320,60330». В рамках этого параметра откроется 2 лицевых счета: один по счету 60320 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками» (пассивный счет), второй по счету 60330 «Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками» (активный счет)
- Взнос – тип данных «Число». Сумма взноса в уставный капитал от указанного учредителя

В результате проведения документа будет сформирована следующая проводка (рисунок 12)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
01.05.2021	60330	руб.	15 000,00	10208	15 000,00	НУ:			
	1 60330810000000000003			10208810000000000005		ПР:			
					Формирование уставного капитала	ВР:			

Рисунок 12. Документ «Формирование уставного капитала», проводки

В итоге была образовалась задолженность учредителя перед организацией. Она может быть погашена любым из вариантов по внесению денежных средств (документ «Приходный кассовый ордер», «Поступление на расчетный счет»). В нашем примере был введен документ «Приходный кассовый ордер» № ЛВЕС-000013 от 10.05.2021 (рисунок 13)

← → ☆ Поступление наличных ЛВЕС-000013 от 10.05.2021 9:58:35

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

Еще ?

Вид операции: Прочий приход | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000013 от 10.05.2021 9:58:35 | Счет учета: 20202810000000000001

Сумма платежа: 15 000,00 | Валюта: руб.

Отражение в БУ

Подразделение: Основное подразделение

Счет кредита: 60330810000000000003 | Расчеты с Арсеньев Олег Дмитриевич по договору: Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000

Статья ДДС: Вклад в уставный капитал

Субkonto

Контрагенты: Арсеньев Олег Дмитриевич

Документы расчетов с контрагентами: -

Договоры: Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000

Реквизиты печатной формы

Комментарий:

☆ Движения документа: Поступление наличных ЛВЕС-000013 от 10.05.2021 9:58:35

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
10.05.2021	20202	руб.	15 000,00	60330	15 000,00	НУ:			
	1 20202810000000000001			60330810000000000003		ПР:			
						ВР:			

Рисунок 13. ПКО № ЛВЕС-000013 от 10.05.2021

В результате этих операций был сформирован уставный капитал организации «ООО Ломбард Выбор» в сумме 95000 руб. (рисунок 14)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10208 за Май 2021 г.

Период: 01.05.2021 - 31.05.2021 Счет: 10208

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

95 000,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10208				95 000,00		95 000,00
Основное подразделение				95 000,00		95 000,00
Долг уставн (ООО)				95 000,00		95 000,00
Алифанов Григорий Викторович				50 000,00		50 000,00
1020881000000000000003				50 000,00		50 000,00
Алиферов Алексей Валерьевич				30 000,00		30 000,00
1020881000000000000004				30 000,00		30 000,00
Арсеньев Олег Дмитриевич				15 000,00		15 000,00
1020881000000000000005				15 000,00		15 000,00
Итого				95 000,00		95 000,00

Рисунок 14. ОСВ 10208, май 2021

Пример 2. Передача доли уставного капитала между учредителями

Для того, чтобы отразить выкуп доли одного учредителя другим необходимо создать документ «Операция» (подсистема «Операции», раздел «Бухгалтерский учет», документ «Операции, введенные вручную»). По дебету требуется заполнить данные по доле выбывающего участника, по кредиту – выкупленную долю и данные того учредителя, который производит выкуп. В нашем примере (документ «Операция» № ЛВЕС-000001 от 02.06.2021) учредитель «Арсеньев Олег Дмитриевич» продает свою долю учредителю «Алифанов Григорий Викторович» (рисунок 15)

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				ПР	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				ВР	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
	Субконто1 Дт			Субконто1 Кт						
	Субконто2 Дт			Субконто2 Кт						
1	10208			10208			15 000,00	НУ:		
	10208810000000000005			10208810000000000003				ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Арсеньев Олег Дмитриевич			Алифанов Григорий Викторович						
	Доля участия (ООО)			Доля участия (ООО)						

Рисунок 15. Документ "Операция", выкуп доли уставного капитала

После этой операции можно увидеть следующие изменения в ОСВ по счету 10208 (рисунок 16)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10208	95 000,00		15 000,00	15 000,00	80 000,00	
Основное подразделение	95 000,00		15 000,00	15 000,00	80 000,00	
Доля участия (ООО)	95 000,00		15 000,00	15 000,00	80 000,00	
Алифанов Григорий Викторович	50 000,00		15 000,00		65 000,00	
10208810000000000003	50 000,00		15 000,00		65 000,00	
Алифанов Алексей Валерьевич	30 000,00				30 000,00	
10208810000000000004	30 000,00				30 000,00	
Арсеньев Олег Дмитриевич	15 000,00		15 000,00			
10208810000000000005	15 000,00		15 000,00			
Итого	95 000,00		15 000,00	15 000,00	80 000,00	

Рисунок 16. ОСВ 10208, май 2021

Пример 3. Начисление дивидендов по итогам года

Ломбард производит начисление дивидендов в соответствии с решением общего годового собрания участников. Для того, чтобы отразить начисление дивидендов требуется создание документа «Операция» (подсистема «Операции», раздел «Бухгалтерский учет», документ «Операции, введенные вручную»)

Пример оформления операции по дивидендам оформлен в базе как документ «Операция» № ЛВЕС-000002 от 15.01.2022 (рисунок 17)

N	Счет Дт	Колп.	Количество Дт	Счет Кт	Валюта Кт	Вал. сумма Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	70801			60320	руб.	10 000,00	10 000,00	НУ:		
	70801810000000000001			60320810000000000002			Начисление дивидендов по итогам года	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Алифанов Григорий Викторович			Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000						
	<->			<->						
2	70801			60320	руб.	5 000,00	5 000,00	НУ:		
	70801810000000000001			60320810000000000001			Начисление дивидендов по итогам года	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Алферов Алексей Валерьевич			Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000						
	<->			<->						
3	60320	руб.	1 300,00	60301			1 300,00	НУ:		
	60320810000000000002			60301810000000000301			Удержан НДФЛ	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Алифанов Григорий Викторович			Налог (взносы): начислено / уплачено						
	Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000			<->						
	<->			<->						
4	60320	руб.	650,00	60301			650,00	НУ:		
	60320810000000000001			60301810000000000301			Удержан НДФЛ	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Алферов Алексей Валерьевич			Налог (взносы): начислено / уплачено						
	Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000			<->						
	<->			<->						

Рисунок 17. Документ "Операция" № ЛВЕС-000002 от 15.01.2022

В итоге общая задолженность перед учредителями выглядит следующим образом (рисунок 18)

Счет	Подразделение	Контрагенты	Валюта	Договоры	Лицевой счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода	
						Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60320	Основное подразделение	Алифанов Григорий Викторович					1 950,00	15 000,00	13 050,00
		Алифанов Григорий Викторович					1 300,00	10 000,00	8 700,00
		руб.					1 300,00	10 000,00	8 700,00
		Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000					1 300,00	10 000,00	8 700,00
		60320810000000000002					1 300,00	10 000,00	8 700,00
		Алферов Алексей Валерьевич					650,00	5 000,00	4 350,00
		руб.					650,00	5 000,00	4 350,00
		Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000					650,00	5 000,00	4 350,00
		60320810000000000001					650,00	5 000,00	4 350,00
Итого						1 950,00	15 000,00	13 050,00	

Рисунок 18. ОСВ 60320, 01.01.2022-15.01.2022

Выплата начисленных дивидендов может быть отражена либо через кассу организации (документ «Расходный кассовый ордер») или через расчетный счет (документ «Списание с расчетного счета»)

Для отражения выплаты по учредителю «Алифанов Григорий Викторович» был создан документ «Списание с расчетного счета» № ЛВЕС-000001 от 20.01.2022

← → ☆ Списание с расчетного счета ЛВЕС-000001 от 20.01.2022 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: Прочее списание | Вх. номер: | Вх. дата: |

Номер: ЛВЕС-000001 от 20.01.2022 12:00:00 | Банковский счет: 4070281074090010741, ПАО СБЕРБАНК |

Получатель: Алифанов Григорий Викторович | Подразделение: Основное подразделение |

Сумма: 8 700,00 руб. | Счет учета: 20501810000000000000

Отражение в БУ

Прочие доходы и расходы: |

Счет дебета: 60320810000000000000 |

Контрагент: Алифанов Григорий Викторович |

Договор: Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000 |

Документы расчетов с контрагентами: |

Статья ДДС: Выплата дивидендов |

Подразделение: Основное подразделение |

Назначение платежа: |

Подтверждено выпиской банка: [Вести платёжное поручение](#)

Комментарий: |

☆ Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000001 от 20.01.2022 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	
				ПР	ВР	ПР	ВР
20.01.2022	603208 руб.	205018 руб.	8 700,00	8 700,00			
1	60320810000000000000 Основное подразделение Алифанов Григорий Викторович Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000	20501810000000000000 Основное подразделение 4070281074090010741, ПАО СБЕРБАНК Выплата дивидендов	8 700,00 по эк.д. от			НУ: ПР: ВР:	

Рисунок 19. Списание с расчетного счета № ЛВЕС-000001 от 20.01.2022

Для отражения выплаты по учредителю «Алферов Алексей Валерьевич» был создан документ «Расходный кассовый ордер» ЛВЕС-000003 от 20.01.2022 (рисунок 20)

← → ☆ Выдача наличных ЛВЕС-000003 от 20.01.2022 12:00:01

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

Вид операции: Прочий расход | Подразделение: Основное подразделение |

Номер: ЛВЕС-000003 от 20.01.2022 12:00:01 | Счет учета: 202028100000000000001 |

Получатель: |

Сумма: 4 350,00 руб. | Валюта: руб. |

Отражение в БУ

Подразделение: Основное подразделение |

Счет дебета: 60320810000000000001 | Расчеты с Алферов Алексей Валерьевич по договору: Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000

Статья ДДС: Выплата дивидендов |

Субконто

Контрагент: Алферов Алексей Валерьевич |

Договор: Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000 |

Документы расчетов с контрагентами: |

> Реквизиты печатной формы: Алферов Алексей Валерьевич.

Комментарий: |

☆ Движения документа: Выдача наличных ЛВЕС-000003 от 20.01.2022 12:00:01

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
20.01.2022	603208 руб.	202028 руб.	4 350,00	4 350,00			
1	60320810000000000001 Основное подразделение Алферов Алексей Валерьевич Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000	20202810000000000001 Основное подразделение Выплата дивидендов	4 350,00			НУ: ПР: ВР:	

Рисунок 20. Выдача наличных № ЛВЕС-000003 от 20.01.2022

Пример 4. Начисление промежуточных дивидендов в течение года

Так же можно отражать выплату промежуточных дивидендов в течение года с дальнейшим их закрытием по итогам года. Рассмотрим такой пример с учредителем «Арсеньев Олег Дмитриевич», который продал свою долю уставного капитала 02.06.2021, но перед этим ему успели начислить промежуточные дивиденды

Это промежуточное начисление было отражено документом «Операция» № ЛВЕС-000002 от 01.06.2021

← → ☆ Операция ЛВЕС-000002 от 01.06.2021 12:00:04

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000002 от: 01.06.2021 12:00:04 Сумма операции: 1 130,00 СПОД

Содержание: Начисление промежуточных дивидендов

Добавить

N	Счет Дт	Кол.	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				БР	Сумма БР Дт	Сумма БР Кт
				Субконто1 Кт						
				Субконто2 Кт						
				Субконто3 Кт						
1	11101			60320 руб.		1 000,00	1 000,00	НУ:		
	11101810000000000001			60320810000000000003			Начисление промежуточных дивидендов	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				БР:		
				Арсеньев Олег Дмитриевич						
				Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000						
				<.>						
2	60320 руб.		130,00	60301			130,00	НУ:		
	60320810000000000003			60301810000000000301			Удержание НДФЛ	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				БР:		
	Арсеньев Олег Дмитриевич			Налог (взносы), начислено / уплачено						
	Договор с учредителем: 1 от 01.01.2000									
				<.>						

Рисунок 21. Документ "Операция" № ЛВЕС-000002 от 01.06.2021

Закрытие дивидендов по итогу года было отражено в описанном ранее документе «Операция» № ЛВЕС-000002 от 15.01.2022 (рисунок 22

← → ☆ Операция ЛВЕС-000002 от 15.01.2022 15:25:01

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000002 от: 15.01.2022 15:25:01 Сумма операции: 17 950,00 СПОД

Содержание: Дивиденды

Добавить

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			Содержание	ПР	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				БР	Сумма БР Дт	Сумма БР Кт
5	10801			11101			1 000,00	НУ:		
	10801810000000000001			11101810000000000001			Закрытие промежуточных дивидендов, которые были выплачены в течение года	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				БР:		

Рисунок 22. Документ "Операция" № ЛВЕС-000002 от 15.01.2022, закрытие промежуточных дивидендов

Пример 5. Фонды

Для работы с фондами в конфигурации «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС, редакция 5.0» был разработан справочник «Фонды» (подсистема «Справочники», раздел «НФО», справочник «Фонды»). В справочнике создан 1 предопределенный элемент «Резервный фонд» (рисунок 23). Для организаций с ОПФ «АО» это обязательно требование. Порядок открытия лицевого счета по фонду аналогичен открытию счетов [по ценным бумагам](#) (параметр отражения в БУ указан в [таблице 2](#))

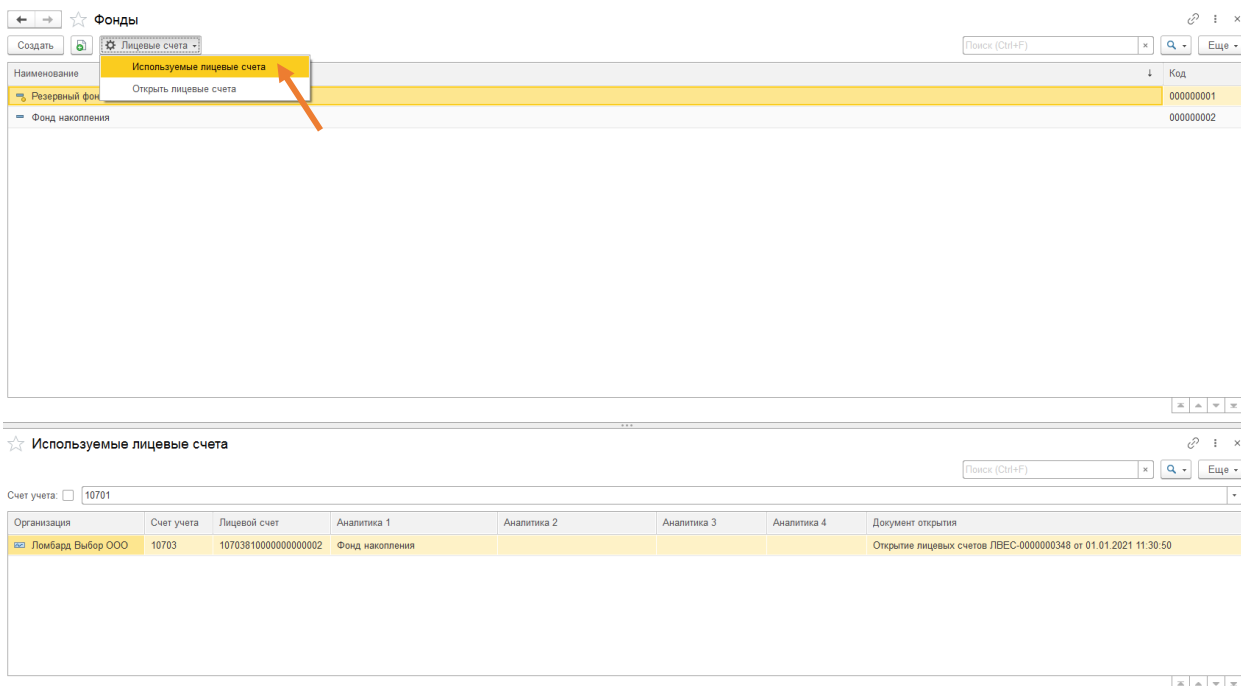


Рисунок 23. Справочник "Фонды", используемые лицевые счета

Формирование фондов отражается с помощью документа «Операция» (подсистема «Операции», раздел «Бухгалтерский учет», документ «Операции, введенные вручную»). В базе для примера введен документ «Операция» № ЛВЕС-000003 от 15.01.2022 (рисунок 24)

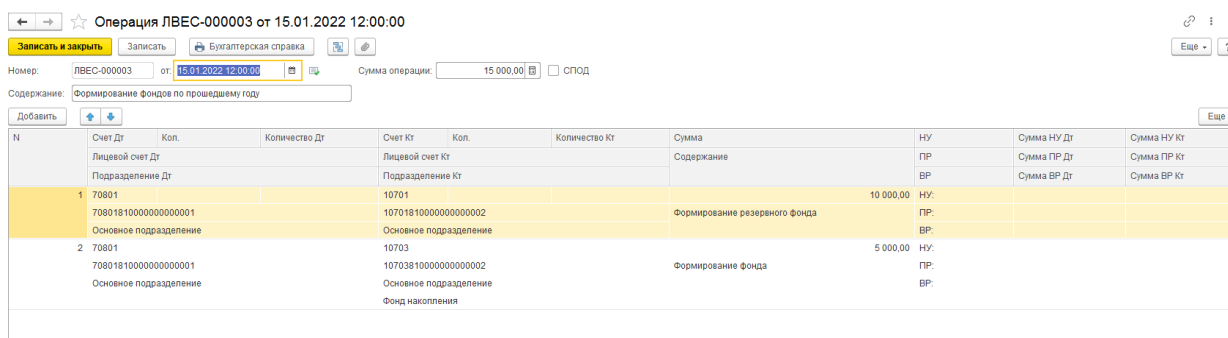


Рисунок 24. Документ "Операция" № ЛВЕС-000003 от 15.01.2021