

## Глава 5. Учет операций с персоналом.

### 5.1. Общие сведения по расчету заработной платы.

В основу расчета заработка рабочих и служащих, как правило, берется 5-ти дневная (40-часовая) рабочая неделя.

Существуют 2 формы оплаты труда – 1) повременная (на основе отработанного времени) и 2) сдельная (на основе количества выполненной работы).

Действующее трудовое законодательство РФ ограничивает максимальную продолжительность рабочего времени. Обычно для работников устанавливается 40-часовая рабочая неделя.

Если работник превышает установленную продолжительность рабочего времени, то такая работа является сверхурочной.

К сверхурочной работе не допускаются:

- беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет
- лица моложе 18 лет
- некоторые другие (в соответствии с законодательством).

В соответствии со ст. 99 Трудового Кодекса РФ сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника 4 часов в течении 2-х дней подряд и 120 часов в год. При этом за первые 2 часа сверхурочных работ оплата осуществляется не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы – не менее чем в двойном размере.

Работа в праздничный день оплачивается следующим образом:

- сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам
- работникам, чей труд оплачивается по часовым (дневным) ставкам – не менее чем по двойной часовой (дневной) ставке
- работникам с месячным окладом: 1) если работа выполнялась в пределах месячной нормы рабочего времени, то сверх оклада выплачивается не менее одинарной дневной (часовой) ставки, а если 2) работа выполнялась сверх месячной нормы рабочего времени, то сверх оклада выплачивается не менее двойной дневной (часовой) ставки.

В соответствии со ст. 113 Трудового Кодекса РФ работа в выходные дни запрещается. При 5-ти дневной рабочей неделе работникам положено 2 выходных дня, а при 6-ти дневной рабочей неделе положен 1 выходной день. Общим выходным днем является воскресенье. За работу в выходной день работнику предоставляется либо 1) другой день отдыха либо 2) денежная компенсация по правилам компенсации за работу в праздничный день.

В соответствии со ст. 96 Трудового Кодекса РФ ночным рабочим временем считается рабочее время с 10 часов вечера до 6 часов утра. При работе в это время продолжительность работы (смены) сокращается на 1 час.

К работе в ночное время не допускаются:

- беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет
- лица моложе 18 лет

- некоторые другие (в соответствии с законодательством).

Каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере и доплаты не могут быть ниже, чем установлено законодательством. Так для предприятий с многосменным режимом работы доплата за каждый час работы в ночное время должна быть не менее 40% от ставки (оклада) работника. Предприятие может выплачивать и большие надбавки за работу в ночное время, но сумма таких превышений не включается в себестоимость продукции (работ, услуг), а относится за счет собственных средств предприятия.

Простой – это время вынужденных перерывов в работе, когда работники находятся в организации, но не могут быть использованы. Простои в денежном выражении увеличивают себестоимость продукции и уменьшают прибыль. Простои по вине работника не оплачиваются. Простой не по вине работника оплачивается не ниже 2/3 тарифной ставки установленной работнику. В период освоения новых видов производства простои не по вине работника оплачиваются из расчета полной тарифной ставки повременщика соответствующего разряда.

Браком в производстве считаются изделия, не отвечающие стандартам или техническим условиям и которые поэтому не могут быть использованы по прямому назначению. Брак бывает частичный (исправимый) или полный (неисправимый). Полный брак не по вине работника оплачивается в размере 2/3 тарифной ставки повременщика соответствующего разряда за время, необходимое на эту работу по норме. Частичный брак по вине работника оплачивается по правилам организации. Частичный брак не по вине работника оплачивается в зависимости от процента годности изделия в соответствии с правилами организации, но не менее 2/3 тарифной ставки повременщика соответствующего разряда за время, необходимое на эту работу по норме. Брак, вызванный дефектами в обрабатываемом материале, обнаруженный после того как на обработку затрачено не менее одного рабочего дня, оплачивается по установленным сдельным расценкам. Брак в период освоения нового производства оплачивается также как и годные изделия.

Каждому работнику предоставляется ежегодный отпуск при сохранении места работы и среднего заработка. Право на отпуск у работника возникает после 6 месяцев его непрерывной работы на предприятии, но по соглашению с работодателем отпуск может быть предоставлен и ранее этих 6 месяцев. Нормативное количество дней отпуска в году не может быть менее 28 календарных дней, а для сотрудников в возрасте до 18 лет – 31 календарный день. В зависимости от организации отпуск может быть до 56 календарных дней в году (например, у преподавателей).

Отпускные выплаты рассчитываются в размере среднего заработка за 3 календарных месяца работы, предшествующих отпуску. В некоторых случаях в организациях, но кроме бюджетных организаций, может устанавливаться расчетный период в 12 календарных месяцев. Для расчета среднего за 3 месяца дневного заработка сумма начисленной заработной платы за 3 месяца делится на 3 и на 29,6, где 29,6 – это среднемесячное количество календарных дней в году. Сумма выплаты за отпуск определяется умножением среднего дневного заработка на количество дней, подлежащих оплате. Если в расчетном периоде какой-либо месяц отработан не полностью, то расчет выполняется с учетом неотработанного времени и корректирующих коэффициентов (для 5-ти или 6-ти дневных рабочих недель). Праздничные нерабочие дни, приходящиеся на период отпуска, в расчет не принимаются и не оплачиваются.

При увольнении работников с ними производится окончательный расчет и по заработной плате и за время неиспользованного отпуска. Если работник трудится по трудовому договору сроком до 2 месяцев, то ему за каждый отработанный месяц начисляется компенсация за 2 дня. В других случаях работнику за каждый полный месяц работы полагается 2,33 дня отпуска (28 дней отпуска / 12 месяцев). При этом если в отдельном месяце работник трудился половину дней или больше, то ему полагается 2,33 дня, а если в соответствующем месяце работник трудился менее половины дней, то ему не полагаются отпускные дни по этому месяцу.

Пособие по временной нетрудоспособности (по болезни) – особый вид выплат. Эти выплаты осуществляются не как другие, т.е. не за счет себестоимости продукции (работ, услуг), а за счет Фонда социального страхования. При непрерывном стаже работы до 5 лет пособие составляет 60% заработка, при стаже до 8 лет – 80%, при стаже более 8 лет – 100%. Независимо от непрерывного стажа работы пособие выплачивается в размере 100% работникам при наличии у них 3 и более детей в возрасте до 18 лет, инвалидам Великой Отечественной войны, при трудовом увечье, при профессиональном заболевании, при беременности и родах.

Расчетным периодом по пособию по временной нетрудоспособности являются последние 12 месяцев. Если этот период отработан полностью, то определяют среднедневной заработок делением общей суммы начисленной зарплаты на отработанные рабочие дни и полученный среднедневной заработок умножается на количество дней болезни. Если работник отработал меньше 12, но больше 3 месяцев, то расчеты ведутся исходя из фактически начисленной заработной платы за отработанное время. А если работник отработал менее 3 месяцев, то он получает пособие, которое не превышает МРОТ за каждый полный календарный месяц независимо от продолжительности непрерывного стажа работы. Здесь МРОТ – это минимальный размер оплаты труда. При этом даже если работник отработал на предприятии все последние 12 месяцев, то из расчета исключаются дни и соответствующие начисленные суммы, когда он фактически не работал.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удерживается из заработной платы работника в соответствии с порядком, который установлен главой 23 Налогового Кодекса РФ. При этом в налогооблагаемую базу по НДФЛ включаются все доходы налогоплательщика (полученные как в денежном виде, так и в натуральной форме и в виде материальной выгоды). Если работник получал доходы в натуральной форме от организации, то в налоговую базу включается рыночная стоимость этих товаров (работ, услуг).

В соответствии со ст.224 главы 23 Налогового Кодекса РФ действуют следующие ставки НДФЛ:

Вид дохода	Ставка НДФЛ, %
Все виды доходов, кроме тех, по которым Налоговым кодексом предусмотрены другие ставки	13
Выигрыши, страховые выплаты по договорам добровольного страхования, процентные доходы по вкладам в банках	35
Доходы, получаемые физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ	30
Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007 года	9
Материальная выгода на процентах по целевым кредитам и займам на строительство или покупку жилья	13
Доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов	9

Своевременно не полученную работниками заработную плату предприятие хранит в течении 3 лет.

## 5.2. Учет заработной платы.

Для учета заработной платы (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам, доходам по ценным бумагам организации и др.) используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По кредиту счета 70 отражаются начисления, то есть суммы, предназначенные для выплат. По дебету счета 70 отражаются выплаченные суммы, а также суммы начисленных налогов, суммы платежей по исполнительным документам и суммы других удержаний.

**Пример 5.1.** В предприятии начислена заработная плата следующим категориям работников:

- работникам основного производства – 60 000 руб.
- работникам вспомогательного производства – 50 000 руб.
- начислены дивиденды акционерам – работникам организации – 100 000 руб.

По всем работникам удержан НДФЛ. Причитающиеся суммы выплачены из кассы предприятия. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 20 «Основное производство»**

**Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**60 000 руб.** – начислена зарплата работникам основного производства.

**Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**7 800 руб.** ( $= 60\,000 \text{ руб.} \cdot 13\%$ ) – удержан НДФЛ с зарплаты работников основного производства.

**Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**Кредит счета 50 «Касса»**

**52 200 руб.** ( $= 60\,000 \text{ руб.} - 7\,800 \text{ руб.}$ ) – выплачено из кассы работникам основного производства.

**Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»**

**Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**50 000 руб.** – начислена зарплата работникам вспомогательного производства.

**Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**6 500 руб.** ( $= 50\,000 \text{ руб.} \cdot 13\%$ ) – удержан НДФЛ с зарплаты работников вспомогательного производства.

**Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

**Кредит счета 50 «Касса»**

**43 500 руб.** ( $= 50\,000 \text{ руб.} - 6\,500 \text{ руб.}$ ) – выплачено из кассы работникам вспомогательного производства.

**Дебет счета 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

**Кредит счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**100 000 руб.** – начислены дивиденды работникам предприятия.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 68** «Расчеты по налогам и сборам»

**9 000 руб.** (= 100 000 руб. \* 9%) – удержан НДФЛ с выплачиваемых работникам дивидендов.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 50** «Касса»

**91 000 руб.** (= 100 000 руб. – 9 000 руб.) – выплачены из кассы дивиденды работникам предприятия.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам». При выплате этих сумм делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и кредиту счета 50 «Касса» или кредиту счета 51 «Расчетные счета».

**Пример 5.2.** В кассу организации для выдачи зарплаты поступило 1 000 000 руб. Выдано работникам 800 000 руб. Остальная сумма не выдана из-за неявки работников в установленный срок и эта сумма в 200 000 руб. депонирована. Позднее депонированные суммы выплачены работникам. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 50** «Касса»

**Кредит счета 51** «Расчетные счета»

**1 000 000 руб.** – поступили деньги в кассу организации с расчетного счета в банке.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 50** «Касса»

**800 000 руб.** – деньги выданы работникам.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **субсчет 76-4** «Расчеты по депонированным суммам»

**200 000 руб.** – депонирована зарплата.

**Дебет счета 76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» **субсчет 76-4** «Расчеты по депонированным суммам»

**Кредит счета 50** «Касса»

**200 000 руб.** – выданы работникам ранее депонированные суммы.

### 5.3. Учет операций с подотчетными лицами.

Для учета выдачи подотчетным лицам наличных денег из кассы предприятия используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Подотчетные лица должны предъявить отчет об израсходованных суммах в бухгалтерию предприятия не позднее 3 рабочих дней по истечению срока, на который были выданы деньги.

**Пример 5.3.** Работнику предприятия выдали на закупку материалов 10 000 руб. Работник закупил материалов на сумму 14 160 руб. (в том числе НДС – 2 160 руб.), что подтверждается документами. Перерасход по авансовому отчету выплачен работнику из кассы предприятия. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**Кредит счета 50 «Касса»**

**10 000 руб.** – деньги выданы подотчетному лицу.

**Дебет счета 10 «Материалы»**

**Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**12 000 руб.** – на стоимость приобретенных материалов (без «входящего» НДС).

**Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»**

**Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**2 160 руб.** – на «входящий» НДС по приобретенным материалам.

**Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**Кредит счета 50 «Касса»**

**4 160 руб.** – выданы деньги подотчетному лицу с учетом перерасхода.

**Пример 5.4.** Подотчетному лицу предприятия было выдано на закупку материалов 16 000 руб. Работник закупил материалов на сумму 14 160 руб. (в том числе НДС – 2 160 руб.), что подтверждается документами. Неизрасходованный остаток денег 1 840 руб. работник не вернул в кассу организации и, следовательно, этот остаток денег удержан из зарплаты работника. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**Кредит счета 50 «Касса»**

**16 000 руб.** – деньги выданы подотчетному лицу.

**Дебет счета 10 «Материалы»**

**Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**12 000 руб.** – на стоимость приобретенных материалов (без «входящего» НДС).

**Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»**

**Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**2 160 руб.** – на «входящий» НДС по приобретенным материалам.

**Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»**

**Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**1 840 руб.** – на сумму невозвращенного в кассу остатка денег.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 94** «Недостачи и потери от порчи ценностей»

1 840 руб. - на сумму невозвращенного в кассу остатка денег.

## 5.4. Учет прочих операций с персоналом.

Все виды расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

К счету 73 могут быть открыты:

субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»

субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

**Пример 5.5.** Предприятие предоставило своему работнику заем в сумме 1 200 000 руб. сроком на 1 год под 10% годовых. В договоре займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из зарплаты работника. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-1** «Расчеты по предоставленным займам»

**Кредит 51** «Расчетные счета»

1 200 000 руб. – на сумму предоставленного займа.

**Дебет счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-1** «Расчеты по предоставленным займам»

**Кредит счета 91** «Прочие доходы и расходы» **субсчет 91-1** «Прочие доходы»

10 000 руб. (= 1 200 000 руб. \* 10% : 12 месяцев) – на сумму начисленных ежемесячных процентов. Проводка делается каждый месяц в течении года. (Доход предприятия относится на счет 91 в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99).

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-1** «Расчеты по предоставленным займам»

10 000 руб. – на сумму удержанных из зарплаты ежемесячных процентов. Проводка делается каждый месяц в течении года.

**Дебет 51** «Расчетные счета»

**Кредит счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-1** «Расчеты по предоставленным займам»

1 200 000 руб. – по окончании года (срока займа) на сумму возвращенного займа.

**Пример 5.6.** В предприятии по результатам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе на сумму себестоимости материалов - 10 000 руб. Рыночная цена этих материалов – 15 000 руб. С работника склада (материально ответственного лица) взыскивается рыночная стоимость недостающих материалов. Сумма 15 000 руб. удержана из зарплаты работника. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

**Дебет счета 94** «Недостачи и потери от порчи ценностей»

**Кредит счета 10** «Материалы»

10 000 руб. – на себестоимость недостающих материалов.

**Дебет счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

**Кредит счета 94** «Недостачи и потери от порчи ценностей»

**10 000 руб.** - на себестоимость недостающих материалов.

**Дебет счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

**Кредит счета 98** «Доходы будущих периодов» **субсчет 98-4** «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

**5 000 руб.** (= 15 000 руб. – 10 000 руб.) – на разницу между рыночной ценой и себестоимостью недостающих материалов.

**Дебет счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»

**Кредит счета 73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

**15 000 руб.** – на рыночную цену недостачи, удержанную из зарплаты виновного работника.

**Дебет счета 98** «Доходы будущих периодов» **субсчет 98-4** «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

**Кредит счета 91** «Прочие доходы и расходы» **субсчет 91-1** «Прочие доходы»

**5 000 руб.** - на разницу между рыночной ценой и себестоимостью недостающих материалов.

## **5.5. Учет страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению.**

Законодательством РФ предусмотрены отчисления в Фонд Социального Страхования РФ (ФСС РФ) в определенных процентах от начисленной оплаты труда работников предприятия. Для этого используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и его субсчета 69-1 «Расчеты по социальному страхованию», 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Эти отчисления относятся на те же счета, на которые отнесена начисленная зарплата:

**Дебет счета 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44**

**Кредит счета 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Перечисления денежных средств в ФСС РФ отражаются проводкой:

**Дебет счета 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

**Кредит счета 51.**



## 5.6. Использование резерва предстоящих расходов.

Предприятия могут создавать резервы на предстоящую оплату отпусков работникам (и для некоторых других целей). Для этого используется пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Делается это потому, что обычно отпуска работникам предоставляются в течении года неравномерно, что приводит к скачкам себестоимости произведенной продукции. Чтобы не допустить скачков себестоимости предстоящие выплаты по зарплате и социальным отчислениям резервируют. Это означает, что начисления в резерв делаются в течении года равномерно по установленным расчетным нормам исходя из планового фонда зарплаты на предстоящий год.

Отчисления в резерв делаются в течении года каждый месяц в расчете 1/12 планового годового объема затрат на отпускные выплаты плюс начисления в ФСС РФ. Ежемесячная проводка имеет вид:

**Дебет счета 20 (23, 25, 26, 28, 29, 44)**

**Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».**

А начисленные (за счет резерва) отпускные и социальные налоги в каком либо месяце отражаются проводками соответственно:

**Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**Кредит счета 70**

и

**Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»**

**Кредит счета 69.**

Как правило, резерв не должен иметь остаток на конец отчетного года – суммы излишне созданного резерва сторнируются.

## 5.7. Таблица бухгалтерских проводок по учету операций с персоналом.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>1.</b>	<b>Начисления</b>		
1.1.	Начислена заработная плата работникам:		
	- работникам основного производства	20	70
	- работникам вспомогательного производства	23	70
	- работникам управления цеха	25	70
	- работникам заводоуправления	26	70
	- работникам, исправляющим брак	28	70
	- работникам клуба	29	70
	- работникам, сбывающим продукцию	44	70
1.2.	Начислены дивиденды работникам предприятия	84	70
1.3.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69-1	70
1.4.	Начислена зарплата при выбытии основных средств	91	70

<b>2.</b>	<b>Удержания</b>		
2.1.	Из зарплаты или дивидендов удерживается НДФЛ в бюджет	70	68
2.2.	Из зарплаты удерживаются суммы за допущенный брак	70	28
2.3.	Из зарплаты удерживаются суммы в погашение задолженности за нанесенный ущерб предприятию	70	73-2
<b>3.</b>	<b>Выплаты</b>		
3.1.	Выплачена зарплата из кассы	70	50
3.2.	Выплачена зарплата переводом средств на банковский счет	70	51
<b>4.</b>	<b>Депонирование</b>		
4.1.	Депонирована не полученная вовремя зарплата	70	76-4
4.2.	Выплачена из кассы работникам ранее депонированная зарплата	76-4	50
<b>5.</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>		
5.1.	Из кассы выданы деньги подотчетному лицу	71	50
5.2.	Утвержден авансовый отчет по приобретенным, например, материалам: - на сумму счета без «входящего» НДС - на сумму «входящего» НДС	10 19-3	71 71
5.2.	Выплачен из кассы подотчетному лицу перерасход в соответствии с авансовым отчетом	71	50
5.3.	Подотчетным лицом возвращен в кассу неизрасходованный остаток денег	50	70
5.4.	Подотчетное лицо не вернуло в кассу неизрасходованный остаток денег: и эти деньги удержаны из зарплаты этого подотчетного лица:	94 70	71 94
<b>6.</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>		
6.1.	Работнику предоставлен заем	73-1	51
6.2.	Учитываются доходы предприятия по взимаемым с работника процентам по выданному займу	73-1	91
6.3.	Из зарплаты работника удерживаются проценты по выданному займу	70	73-1
6.4.	Работник вернул заем	51	73-1
6.5.	Обнаружена недостача материалов на складе	94	10
6.6.	На себестоимость недостающего материала	73-2	94
6.7.	На разницу между рыночной ценой и себестоимостью недостающего материала	73-2	98-4
6.8.	Недостача взыскана из зарплаты работника	70	73-2
6.9.	На разницу между рыночной ценой и себестоимостью недостающего материала	98-4	91-1
<b>7.</b>	<b>Отчисления в ФСС РФ</b>		
7.1.	Отчисления в ФСС по работникам: - работникам основного производства - работникам вспомогательного производства - работникам управления цеха - работникам заводоуправления - работникам, исправляющим брак - работникам клуба	20 23 25 26 28 29	69 69 69 69 69 69

	- работникам, сбывающим продукцию	44	69
7.2.	Перечисление денежных средств в ФСС РФ	69	51
<b>8.</b>	<b>Использование резерва предстоящих расходов</b>		
8.1.	Ежемесячная проводка создания резерва	20 (23, 25, 26, 28, 29, 44)	96
8.2.	Начисление отпускных за счет резерва	96	70
8.3.	Социальные отчисления за счет резерва	96	69